

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты города Клинцы  
на отчет об исполнении бюджета городского округа  
город Клинцы Брянской области за 2022 год**

г. Клинцы

2023 г.

---

### Содержание

1.	Общие положения.	3
2.	Общая характеристика исполнения решения «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской области за текущий год ».	3
2.1	Социально- экономические условия исполнения бюджета городского округа в отчетном финансовом году.	5
2.2.	Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета городского округа.	7
2.3.	Анализ организации исполнения решения о бюджете городского округа на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.	8
3.	Анализ и основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2021 год.	10
4.	Анализ исполнения доходов бюджета городского округа.	11
4.1.	Налоговые доходы бюджета городского округа.	12
4.2.	Неналоговые доходы бюджета городского округа .	14
4.3.	Безвозмездные поступления.	16
5.	Анализ исполнения расходов бюджета городского округа.	18
5.1.	Анализ по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.	19
5.2.	Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.	44
6.	Дефицит (профицит) бюджета городского округа и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа.	49
7.	Анализ состояния внутреннего муниципального долга.	49
7.1.	Структура внутреннего муниципального долга.	50
7.2.	Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований.	50
7.3.	Исполнение программы муниципальных гарантий.	50
8.	Анализ формирования и использования резервного фонда.	50
9	Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета городского округа. Результаты оценки качества управления муниципальными финансами.	51
10.	Выводы.	62
11.	Предложения.	65

## 1. Общие положения

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.3.1 плана работы контрольно-счетной палаты города Клиницы на 2023 год, утвержденного приказом председателя от 21.12.2022 № 01/182.

**Предметом мероприятия:** проект решения об исполнении бюджета городского округа город Клиницы Брянской области за 2022 год, бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год.

**Объект мероприятия:** Клинцовская городская администрация, комитет по управлению имуществом города Клиницы, контрольно-счетная палата города Клиницы, Клинцовский городской Совет народных депутатов, отдел образования Клинцовской городской администрации, финансовое управление Клинцовской городской администрации.

### Цели и вопросы мероприятия:

Цель 1. Оценить соответствия решения отчета об исполнении бюджета городского округа город Клиницы Брянской области за 2022 год требованиям бюджетного законодательства

Вопросы:

- Общие сведения, соблюдения сроков представления отчета об исполнении бюджета, состава и структуры приложений к проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год;
- Провести анализ социально экономических условий бюджета.
- Провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников (налоговые, неналоговые доходы, безвозмездные поступления).
- Провести анализ исполнения бюджета по расходам: по разделам и подразделам бюджетной классификации, по ведомственной структуре расходов, по целевым программам, по исполнению бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства
- Провести анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.
- Провести анализ состояния внутреннего долга городского округа.

Цель 2. Определить полноту бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

Вопросы:

- Провести проверку представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
- Провести анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

## 2. Общая характеристика исполнения решения «О бюджете городского округа город Клиницы Брянской области за 2022 год»

Общие сведения, соблюдения сроков представления отчета об исполнении бюджета, состава и структуры приложений к проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год

Заключение контрольно-счетной палатой города Клиницы на отчет об исполнении бюджета городского округа город Клиницы Брянской области за 2022 год подготовлено в соответствии:

- со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- с подпунктом 3.1.4, пункта 3 Положения «О порядке составления, рассмотрения

и утверждения бюджета городского округа город Клины Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Клиновского городского Совета народных депутатов № 6-332 от 26.10.2016г.

➤ Положением о контрольно-счетной палате города Клины, утвержденным решением Клиновского городского Совета народных депутатов от 29.09.2021 № 7-258;

➤ стандартом внешнего муниципального финансового контроля 10 «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования «городской округ «город Клины Брянской области»;

➤ стандартом внешнего муниципального финансового контроля 52 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

➤ стандартом внешнего муниципального финансового контроля 12 «Порядок организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа»;

Заключение контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа за 2022 год, а также годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Клины Брянской области за 2022 год, представленного в контрольно-счетную палату города Клины.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Клины Брянской области за 2022 год представлен в контрольно-счетную палату в срок (до 1 апреля), установленный пп.3 п.2 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

При анализе показателей решения об исполнении бюджета городского округа город Клины Брянской области за 2022 год установлено, что состав и структура приложений к проекту решению об исполнении бюджета за 2022 год соответствует статье 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).
- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157 н).
- Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №162 н).
- Приказ Министерства финансов РФ 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» (далее – Инструкция № 191н).

➤ Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Инструкция №85н). Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"(далее – Инструкция №209н).

➤ Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета городского округа город Клинцы Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Клинцовского городского Совета народных депутатов № 6-332 от 26.10.2016г.

➤ Решения Клинцовского городского Совета народных депутатов от 15.12.2021г. № 7-279 «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

### **2.1. Социально-экономические условия исполнения бюджета городского округа в 2022 году.**

По итогам 2022 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, сложился в размере 14 746 248,0 тыс. рублей, что составляет 111,8 % к соответствующему периоду прошлого года. В абсолютной сумме увеличение объема отгруженных товаров собственного производства составило 1554 025,0 тыс. рублей.

По группе «обрабатывающие производства» объем отгруженных товаров за 2022 год сложился в размере 11 089 211,0 тыс. рублей, что составляет 116,2 % к соответствующему периоду прошлого года (2021 г.- 9 542 233,0 тыс. руб.). Увеличение объемов производства по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошло на 1 546 978,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2023 года на территории муниципального образования **зарегистрировано 513 организаций**, зарегистрированных в статрегистре, что на 5,2 % ниже уровня прошлого года. Численность предприятий за текущий год **уменьшилась на 28 единиц** (на 01.01.2022 г- 541 ед.).

По состоянию на 1 января 2023 года на территории городского округа осуществляли хозяйственную деятельность **1945 индивидуальных предпринимателей и 235 малых и микро-предприятий**. Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), занятых на данных предприятиях составила **4495 человек**.

**Оборот малых предприятий** по всем видам деятельности на 01.01.2023 года составил **4 105 946,0 тыс. руб.**, темп роста составил **103,0 %** к соответствующему периоду прошлого года.

В городе по состоянию на 1 января 2023 года работало **387 предприятий стационарной торговой сети, 51 общедоступное предприятие общественного питания, 146 предприятий бытового обслуживания, 70 нестационарных торговых объектов**, а также муниципальное унитарное предприятие «Торговые ряды».

Общий объем **оборота розничной торговли организаций** по всем видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) по данным Брянскстата за 2022 год составил **7 112 400,0 тыс. руб.**, темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил **113,0 %**

За 2022 год оказано платных услуг населению (без субъектов малого предпринимательства) на сумму **677 961,0 тыс. руб.**, темп роста составил 1,8 раза к соответствующему периоду 2021 года (в действующих ценах).

**Среднесписочная численность работников организаций**, не относящихся к субъектам малого предпринимательства за 2022 год составила **10675 человек**.

**Среднемесячная заработная плата** за 2022 год работников организаций составила **34883,7 руб.**, что на 12,4 процентов выше, чем за соответствующий период прошлого года (2021 г – **31042,3 руб.**).

**Численность постоянного населения** городского округа по предварительным данным Брянскстата на 1 января 2023 года составила **68291 человек**. Численность населения уменьшилась по сравнению с 1 января 2022 года на **661 человека** (01.01.2022 - **68952 человека**).

За 2022 год (по предварительным данным Брянскстата) **родилось 460 человек** (2021г - 501), **умерло 926 человек** (2021г – 1291). **Естественная убыль 466 человек** (2021г - 790).

За 2022 год **прибыло** на территорию городского округа **1899 человек** (2021г – 2106), **выбыло – 2094 человека** (2021г -1863). **Миграционный прирост** за год составил **минус 195 человек** (2021г–плюс 243).

**Число безработных, зарегистрированных в Центре** занятости населения города Клиницы на 1 января 2023 года, составило **165 человек**, что на 89 человек меньше уровня прошлого года (2021г - **254 человека**).

Трудоустроено за 2022 год – **255 человек** (2021 год – **1923 человека**). **Уровень регистрируемой безработицы** составил **0,5 %** к численности экономически активного населения (2021г – **0,7%**).

Центр занятости населения постоянно реализует мероприятия, направленные на снижение напряженности на рынке труда. За 2022 год было организовано временное трудоустройство 153 несовершеннолетних гражданина в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время; временное трудоустройство 15 безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы; 1 безработному гражданину оказано содействие в организации предпринимательской деятельности; 5 человекам организовано проведение оплачиваемых общественных работ; направлено на переобучение 2 женщины, находящихся в декретном отпуске по уходу за ребенком до 3 лет; направлено на профобучение 24 человека.

За 2022 год **инвестиции в основной капитал** по крупным и средним организациям города составили **657 105 тыс. руб.** (2021г – **787 598,0 тыс. руб.**). Из общего объема инвестиций в основной капитал на приобретение зданий и сооружений направлено 17,2 % или **112 880 тыс. руб.** (2021г – **244 413,0 тыс. руб.**), на **приобретение машин и оборудования** 80,3 % или **527 909 тыс. руб.** (2021 – **511 816 тыс. руб.**).

Основным источником инвестиций являются **собственные средства –568 062 тыс. руб.**, что составляет 86,4 % от общей суммы инвестиций (2021г – **560 715 тыс. руб.** или 71,2 %).

В городе продолжается строительство жилья. За 2022 год введено в действие всего 21,4 тыс. кв. м. общей площади жилья (2021г – 14,1 тыс. кв. м), в т.ч. индивидуального жилья – 12,1 тыс. кв. м. (12,1 тыс. кв. м). Построено 229 единиц жилья.

## 2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета городского округа

Показатели бюджета городского округа на 2022 год утверждены решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 16.12.2021 года № 7-279 «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 1 383 270,901 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 383 270,901 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 0,0 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета утверждены в сумме 505 762,027 тыс. рублей, что составляет 36,6 % общего объема доходов бюджета городского округа.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 877 508,874 тыс. рублей, что составляет 63,4% от общего объема доходов.

В ходе исполнения бюджета в течение года 10 раз производились уточнения доходной, расходной частей бюджета и дефицита.

С учетом изменений бюджет городского округа на 2022 год в редакции решения от 21.12.2022 г. № 7-401 утвержден по доходам 1 864 990,758 тыс. рублей, по расходам в объеме 1 924 873,535 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 59 882,777 тыс. рублей.

*Анализ внесения изменений и уточнений в бюджет городского округа в 2022 году.*

№ п/п	Дата	Номер решения	Доходы, тыс. руб.			Отклонение от предыдущего уточнения тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Дефицит	Размер дефицита %	Структура доходов	
			Налоговые и неналоговые	Безвозмездные поступления	Всего					Налоговые и неналоговые доходы %	Безвозмездные поступления %
	15.12.2021	7-279	505 762,0	877 508,9	1 383 270,9	0,0	1 383 270,9	0,0	0,0	36,6	63,4
1	26.01.2022	7-303	505 762,0	877 508,9	1 383 270,9	0,0	1 443 163,7	59 892,8	4,2	36,6	63,4
2	02.03.2022	7-311	505 912,0	877 508,9	1 383 420,9	150,0	1 443 303,7	59 882,8	4,1	36,6	63,4
3	27.04.2022	7-334	516 106,0	1 251 818,3	1 767 924,3	384 503,4	1 827 807,1	59 882,8	3,3	29,2	70,8
4	06.07.2022	7-361	516 106,0	1 251 818,3	1 767 924,3	384 503,4	1 827 807,1	59 882,8	3,3	29,2	70,8
5	20.07.2022	7-363	517 229,3	1 241 817,1	1 759 046,4	-8 877,9	1 816 929,2	59 882,8	3,4	29,4	70,6
6	29.07.2022	7-368	517 229,3	1 262 328,3	1 779 547,6	20 501,2	1 839 430,4	59 882,8	3,4	29,1	70,9
7	28.09.2023	7-382	517 229,3	1 288 678,5	1 805 907,8	26 360,2	1 895 700,6	59 882,8	3,2	28,6	71,4
8	18.10.2022	7-384	526 713,2	1 310 713,9	1 837 427,1	31 519,3	1 897 309,9	59 882,8	3,2	28,6	71,4
9	16.11.2022	7-398	526 713,2	1 313 644,1	1 839 757,3	2 330,2	1 899 640,1	59 882,8	3,2	28,6	71,4
10	21.12.2022	7-401	534 410,8	1 330 579,9	1 864 990,7	25 233,5	1 924 873,5	59 882,8	3,1	28,7	71,3

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью, по расходам бюджета городского округа с учетом изменений на 2022 год, составили 1 929 903,238 тыс. рублей.

Таким образом, план по доходам в течение года был увеличен на 481 719,857 тыс. рублей, по расходам – на 546 632,337 тыс. рублей и плановый дефицит соответственно увеличился на 59 882,777 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета городского округа на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 01.01.2023 года составило 5 029,703 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета городского округа на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 01.01.2023 года и Решения Клинцовского городского Совета народных депутатов от 15.12.2021г. № 7-279 «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решения КГСНД от 26.01.2022 № 7-303, от 02.03.2022 № 7-311, от 27.04.2022 № 7-334, от 06.07.2022 № 7-361, от 20.07.2022 № 7-363, от 29.07.2022 № 7-368, от 28.09.2022 № 7-382, от 19.10.2022 № 7-384, от 16.11.2022 № 7-396, от 21.12.2022 № 7-401) сложились по расходам в сумме 5 029,703 тыс. рублей (в результате увеличения расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета), с учетом поступления субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 251,700 тыс. рублей, субсидия на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства») в сумме 4 730,223 тыс. рублей, а также субсидии на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств областного бюджета) в сумме 47,780 тыс. рублей.

Анализируя исполнение городского бюджета за 2022 год, следует отметить, что по доходам бюджет исполнен на **94,7%**, т. е. фактически поступило **1 766 906,178** тыс. рублей, т.е. план по доходам не выполнен в сумме **98 084,579** тыс. рублей.

По расходам бюджет исполнен на **91,0%**, т.е. исполнение составило **1 756 398,932** тыс. рублей, т.е. по итогам года недофинансирование составило **173 504,306** тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году профицит фактически сложился в сумме **10 507,246** тыс. рублей.

Объем муниципального внутреннего долга города по состоянию на 01.01.2023 года составил **49 500,000** тыс. рублей.

### **2.3. Анализ организации исполнения решения о бюджете городского округа на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения Бюджетному Кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом, цели и задачи бюджетной политики, поставленные при принятии бюджета на 2022 год, в основном выполнены.

Исполнение городского бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением городской администрации в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного Кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета городского округа и кассового плана на текущий финансовый год.

Основные меры по исполнению бюджета городского округа Клинцы в 2022 году определены постановлением Клинцовской городской администрации от 23.12.2021 года № 2153 «Об утверждении положения «О мерах по обеспечению исполнения бюджета городского округа город Клинцы Брянской области».

Данным нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов городского бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета, главных распорядителей средств городского округа:

- при планировании соответствующих выплат из бюджета городского округа обеспечить эффективное использование средств бюджета городского округа в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

- своевременно доводить в установленном порядке уведомления по расчетам до получателей средств бюджета городского округа;

- обеспечить контроль за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений городского округа и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременную корректировку смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств;

- в нормативных правовых актах Клинцовской городской администрации, устанавливающих порядок финансирования расходов за счет субсидий из бюджета городского округа, предусмотреть нормы о соблюдении условий предоставления субсидий и ответственность уполномоченных главных распорядителей средств бюджета городского округа за невыполнение этих условий;

- обеспечить ведение реестра заключенных соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований и контроль требуемого уровня финансирования по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам;

- целевое направление субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и соглашениями, заключенными с органами исполнительной власти Брянской области, с соблюдением условий, установленных при их предоставлении;

- финансирование расходных обязательств муниципального образования с учетом установленного уровня софинансирования областного бюджета;

- целевое направление субсидий, имеющих целевое назначение, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и соглашениями, заключенными с органами местного самоуправления городского округа, с соблюдением условий установленных при их предоставлении;

- достижение установленных значений показателей результативности использования средств бюджета в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаемыми нормативными правовыми актами федерального, регионального и местного уровня;

- предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в соответствии с требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения о бюджете городского округа, а также принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Клинцовской городской администрации или актами уполномоченных им органов местного самоуправления;

- осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с требованиями статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- не допускается принятие после 1 декабря текущего финансового года бюджетных обязательств, возникающих из муниципальных контрактов,

предусматривающих условие об исполнении в текущем финансовом году денежного обязательства получателя средств бюджета городского округа по выплате авансовых платежей, оплате выполненных работ (оказанных услуг), срок исполнения которого превышает один месяц.

Кроме того, органам муниципальной власти города Клинцы не допускать образования просроченной кредиторской задолженности по заключенным договорам (муниципальным контрактам), а также обеспечить контроль за недопущением образования просроченной кредиторской задолженности по договорам (контрактам), заключенным подведомственными муниципальными учреждениями муниципального образования города Клинцы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного Кодекса РФ.

### 3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2022 год

По данным Межрайонной Федеральной налоговой службы № 1 по Брянской области за 2023 год от налогоплательщиков г. Клинцы в бюджеты всех уровней налоговых платежей поступило в сумме 2 763 256,689 тыс. рублей, что на 763 809,632 тыс. рублей, или на 38,2% больше, чем за предыдущий год.

Основные параметры исполнения бюджета городского округа за 2022 год сложились по доходам 1 766 906,178 тыс. рублей при плане 1 864 990, 758 тыс. рублей, что составляет 94,7%. По расходам 1 756 398,932 тыс. рублей, что составляет 91,0% от плана. Снижение кассовых расходов над кассовыми доходами составило 10 507,246 тыс. рублей.

#### Основные итоги исполнения бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за 2022 год

Показатели бюджета	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Утвержденный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение за 2022 год, тыс. руб.	% исполнения	
					к годовому плану	к аналогичному периоду прошлого года
ДОХОДЫ, всего	1 587 168,782	1 383 270,901	1 864 990,758	1 766 906,178	94,7	111,3
в том числе						
Налоговые и неналоговые доходы	515 272,328	505 762,027	534 410,815	593 155,122	111,0	115,1
Безвозмездные поступления	1 071 896,454	877 508,874	1 330 579,943	1 173 751,056	88,2	109,5
РАСХОДЫ, всего	1 581 176,370	1 383 270,901	1 929 903,237	1 756 398,932	91,0	111,1
Дефицит (-); Профицит (+)	5 992,412	0,00	-59 882,777	10 507,246	17,5	175,3
Источники покрытия дефицита	-5 992,412	0,00	59 882,777	-10 507,246	-17,5	-175,3

Кредиты	-500,000	0,00	0,00	0,000		
-привлечение	0,00	0,00	0,00	49 500,000		
-гашение	500,000	0,00	0,00	49 500,000		9 900,0
-остатки средств	5 492,412	0,00	59 882,777	10 507,246	17,5	191,3

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что по доходам план года исполнен на 94,7%, темп роста к предыдущему году составил 111,3%. По расходам темп роста к предыдущему году составил 111,1 %. Плановые показатели по расходам не выполнены, исполнение в 2022 году составило 91,0% .

#### 4. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа

С учетом изменений, внесенных Решениями городского Совета народных депутатов доходы бюджета утверждены в сумме 1 864 990,758 тыс. рублей, расходы - в сумме 1 924 873,535 тыс. рублей, дефицит – 59 882,777 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 82,3% с учётом дополнительного норматива отчислений.

Кассовое исполнение составило: по доходам **1 766 906,178** тыс. рублей. По расходам **1 756 398,932** тыс. рублей, что составляет 91,0% от плана. Снижение кассовых расходов над кассовыми доходами составило **10 507,246** тыс. рублей.

*Анализ порядка внесения изменений в Решение о бюджете* городского округа показывает, что изменения вносились в соответствии со структурой бюджета, бюджетной классификацией Российской Федерации. При внесении изменений в ведомственную, функциональную структуру и по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов бюджета, соответствующие изменения вносились в основные характеристики бюджета: объем доходов, расходов, размер дефицита бюджета, размер резервного фонда, объем муниципального долга.

Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного Кодекса, соблюдались в течение всего 2022 года.

#### Основные итоги исполнения бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за 2022 год

Показатели бюджета	Утвержденный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение в т. р.	%
Налоговые и неналоговые доходы	505 762,027	534 410,815	28 648,788	105,7
Безвозмездные поступления	877 508,874	1 330 578,943	453 070,069	151,6
Всего доходов	1 383 270,901	1 864 990,758	481 719,857	134,8

Увеличение утвержденных плановых назначений произведено по дотациям на (+) 54 122,858 тыс. рублей, по субсидиям на (+) 392 561,484 тыс. рублей и по

субвенциям на (+) 5 559,657 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам на (+) 827,070 тыс. рублей.

Увеличение плана поступлений произведено по налоговым доходам на 6 258,034 тыс. рублей и по неналоговым доходам на 22 390,754 тыс. рублей.

За 2022 год, следует отметить, что по доходам бюджет исполнен на 94,7%, т.е. при плане 1 864 990,758 тыс. рублей, фактически поступило 1 766 906,178 тыс. рублей (-98,085 тыс. рублей), из них:

- собственные доходы поступили в сумме 593 155,122 тыс. рублей, что составляет 111,0% плановых назначений, или (+ 58 274,308 тыс. рублей), при этом увеличение объема собственных доходов к уровню 2021 года составило 77 882,794 тыс. рублей, или (15,1%); в составе собственных доходов поступления в дорожный фонд составили 35 955,002 тыс. рублей, при плане 34 390,490 тыс. рублей, т.е. 104,5%;

- безвозмездные перечисления поступили в сумме 1 173 751,246 тыс. рублей, годовой план исполнен на 88,2%, а именно недополучено в бюджет 156 828,887 тыс. рублей;

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году составил 1 173 751,247 тыс. рублей, из них:

- дотации 122 869,858 тыс. рублей или 100%;
- субсидии – 429 622,706 тыс. рублей или 73,4%;
- субвенции – 595 355,093 тыс. рублей или 99,8%;
- иные межбюджетные трансферты – 25 903,590 тыс. рублей или 100,0%;

По структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа можно сделать вывод, что основными бюджетно-образующими доходами в 2022 году являлись: налог на доходы физических лиц – 69,3% собственных доходов, земельный налог – 7,8%, налог на имущество физических лиц – 6,3%, налог, взимаемый в связи с применением патента системы налогообложения – 3,5%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет: в 2022 году – 33,6%, в 2021 году – 32,5%.

#### **4.1 Налоговые доходы бюджета городского округа**

Налоговые доходы за 2022 год поступили в сумме 537 297,326 тыс. рублей, при годовом плане 483 071,089 тыс. рублей, что составляет 111,2%. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2021 года составило 15,3% или на 71 448,422 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов 2022 года наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 90,6%. По сравнению с 2021 годом произошло увеличение удельного веса на 0,2 процентных пункта.

Выполнение плановых назначений по группе налоговых доходов сложилось следующим образом: по налогу на доходы физических лиц – 114,6%, доходам от уплаты акцизов – 100,0%, налогам на совокупный доход – 101,0%, налогу на имущество физических лиц – 98,9%, земельному налогу – 103,3%, госпошлине – 109,6%.

тыс. руб.

	Уточнен. план на 2022 г.	Факт за 2022 г.	% испо л.	Факт за 2021 г.	Темп роста (%)	Отклонен ие (+,-)
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	483 071,1	537 297,3	111,2	465 848,9	115,3	71 448,4
Налог на доходы физических лиц	358 803,9	411 036,8	114,6	330 785,2	124,3	80 251,6
Доходы от уплаты акцизов	13 681,4	13 675,2	100,0	11 562,9	118,3	2 112,3
Налоги на совокупный доход малого предпринм.	20 575,4	20 777,5	101,0	29 824,5	69,7	-9 046,9
<i>из них:</i>						
<i>ЕНВД</i>	<i>30,0</i>	<i>44,7</i>	<i>148,9</i>	<i>8 202,6</i>	<i>0,5</i>	<i>-8 157,9</i>
<i>патент</i>	<i>20 644,0</i>	<i>20 826,2</i>	<i>100,9</i>	<i>20 876,0</i>	<i>99,8</i>	<i>-49,8</i>
<i>ЕСХН</i>	<i>-98,6</i>	<i>-93,3</i>	<i>94,6</i>	<i>745,8</i>	<i>-12,5</i>	<i>-839,2</i>
Налог на имущество физических лиц	37 687,7	37 279,4	98,9	38 665,7	96,4	-1 386,2
Земельный налог	44 708,6	46 183,2	103,3	48 232,4	95,8	-2 049,2
Государственная пошлина	7 614,2	8 345,7	109,6	6 783,5	123,0	1 562,1
Задол. и перерасч. по отмен. налогам	0,0	-0,5	0,0	-5,3	8,5	4,8

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за 2022 год наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 69,3% (в абсолютном выражении поступило данного налога 411 036,752 тыс. рублей). Налог на доходы физических лиц исполнен на 114,6%. За 2022 год к аналогичному периоду 2021 года поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования увеличилось на 80 251,566 тыс. рублей или на 24,3%.

Доходы по акцизам по подакцизным товарам за 2022 год в сравнении с 2021 годом увеличились на 2 112,273 тыс. рублей или на 18,3% и составили 13 675,203 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход. Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет муниципального образования за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшились на 8 157,925 тыс. рублей или на 99,5%.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 20 826,193 тыс. рублей. За 2022 год по сравнению с показателями 2021 года уменьшение составило 49,835 тыс. рублей или 0,2%.

По единому сельскохозяйственному налогу поступило за 2022 год -93,342 тыс. рублей. По данному доходу в сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступления уменьшились на 839,183 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц за 2022 год исполнен в объеме 37 279,443 тыс. рублей или на 98,9% от уточненного годового плана. По данному доходу в сравнении с 2021 годом поступления уменьшились на 1 386,245 тыс. рублей или на 3,6%.

Земельный налог за 2022 исполнен в сумме 46 183,191 тыс. рублей. Поступления земельного налога в бюджет городского за 2022 год по сравнению с показателями 2021 года уменьшились на 2 049,169 тыс. рублей или на 4,2%.

По задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2022 году исполнено в сумме –0,446тыс. рублей.

#### 4.2. Неналоговые доходы бюджета городского округа

За 2022 год в бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 55 857,797 тыс. рублей. Увеличение поступлений неналоговых доходов к уровню 2021 года составило 13,0% или на 6 434,372 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов городского бюджета неналоговые доходы составляют 9,4%.

Основным источником неналоговых доходов являются доходы от использования муниципального имущества – 42,7%, доходы от реализации материальных и нематериальных активов – 37,0%, а также доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду 5,6%.

тыс. руб.

	Уточн. план на 2022 год	Факт за 2022 год	% исполн	Факт за 2021 год	Отклоне ние к 2021 г.(+,-)	Темп роста (%)
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	51 339,7	55 857,8	108,8	49 423,4	6 434,4	113,0
1. Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	20 207,2	23 830,9	117,9	16 636,2	7 194,7	143,2
-доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хоз.товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих городским округам	4,1	4,1	100,0	0,0	4,1	0,0
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	12 229,5	15 056,1	123,1	7 456,9	7 599,3	201,9
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов(за искл.имущ-ва бюдж. и автономн.учреж.)	5 544,8	6 133,8	110,6	6 099,9	33,8	100,6
-Прочие поступления от использования имущества, находящегося в гос. и муницип. собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества гос. и муницип. унитарных предприятий, в том числе казенных)	2 428,7	2 636,8	108,6	3 079,4	-442,5	85,6

	Уточн. план на 2022 год	Факт за 2022 год	% исполн	Факт за 2021 год	Отклоне ние к 2021 г.(+,-)	Темп роста (%)
2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 058,2	3 141,6	102,7	2 139,9	1 001,7	146,8
3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 684,9	2 915,5	108,6	3 052,7	-137,1	95,5
4. Доходы от реализации имущества	20 501,1	20 658,5	100,8	22 484,9	-1 826,4	118,3
5. Административные платежи	281,5	281,5	100,0	0,0	281,5	91,9
6. Штрафные санкции	2 028,3	2 204,3	108,7	2 614,4	-410,1	84,3
7. Прочие неналоговые доходы	2 578,6	2 825,5	109,6	2 495,3	330,2	113,2

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах (акций) в 2022 году поступили в сумме 4,144 тыс. рублей увеличение по сравнению с 2021 годом составило 4,144 тыс. рублей.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки в сравнении с 2021 годом увеличились на 7 599,253 тыс. рублей или на 101,9% и составили 15 056,141 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении за 2022 год в сравнении с 2021 годом увеличились на 33,769 тыс. рублей или 0,6% и составили 6 133,754 тыс. рублей.

По прочим поступлениям от использования имущества за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 442,513 тыс. рублей или на 14,4% и составили 2 636,843 тыс. рублей.

По доходам от платежей по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год поступило 3 141,599 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступления увеличились на 1 001,695 тыс. рублей или 46,8%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства уменьшились поступления на 137,119 тыс. рублей или на 4,5% по сравнению с показателями 2021 года, которые в абсолютном размере за 2022 год составили 2 915,545 тыс. рублей.

Поступления доходов от реализации имущества за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 1 886,207 тыс. рублей или на 18,3%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в 2022 году в сравнении с 2021 годом уменьшились на 3 712,614 тыс. рублей или на 30,5 % и составили 8 447,812 тыс. рублей.

По доходам от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2022 год поступило 2 204,327 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом уменьшение составило 410,086 тыс. рублей или 15,7%.

Прочие неналоговые доходы увеличились на 330,181 тыс. рублей или на 13,2% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года и составили 2 825,473 тыс. рублей.

Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2022 год составило 12 210,703 тыс. рублей. План поступления за 2022 год утверждён в сумме 3 500,000 тыс. рублей. Уточнённый план составил 12 210,703 тыс. рублей, что на 8 710,703 тыс. рублей больше

*первоначального. План поступлений увеличен в 3,5 раза. Следовательно, главным администратором доходов Комитетом по управлению имуществом города Клинцы доходы при планировании были крайне занижены, запланированы необъективно и необоснованно, чем нарушены статьи 32,37 Бюджетного Кодекса РФ. Следует отметить, что в предыдущие несколько лет план по доходам также был увеличен. Контрольно-счетная палата ежегодно указывает на данную негативную тенденцию занижать при планировании доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

#### **4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета городского округа в объеме 877 508,874 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета плановые назначения по безвозмездным поступлениям были увеличены на 453 070,069 тыс. рублей и утверждены бюджетной росписью в сумме 1 330 579,943 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 1 173 751,056 тыс. рублей, или 88,2% от годового плана, невыполнение составило – 156 828,696 тыс. рублей.

Не поступили в полном объеме субвенции:

- 138,405 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

- 504,545 тыс. рублей - на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей;

- 59,000 тыс. рублей – на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

- 321,956 тыс. рублей – на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- 0,615 тыс. рублей – выплаты на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

Не поступили в полном объеме субсидии:

- 7 568,152 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 120 450,895 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- 27 785,128 тыс. рублей по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-

энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области на капитальный ремонт главного самотечного коллектора.

По сравнению с 2021 годом сумма безвозмездных поступлений из областного бюджета увеличилась на 9,5% или на 101 854,7 тыс. рублей (в основном за счет увеличения суммы , субсидий и субвенций).

Наименование	Фактическое поступление за 2022 г.	Фактическое поступление за 2021 г.	Отклонение
Дотации	122 869,9	152 790,9	-29 921,1
Субвенции	595 355,0	497 712,8	97 642,2
Субсидии	429 622,7	378 022,0	51 600,7
Иные межбюджетные трансферты	25 903,5	43 146,767	-17 243,2
Прочие безвозмездные поступления	0,0	223,9	-223,9
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 173 751,1</b>	<b>1 071 896,4</b>	<b>101 854,7</b>

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции, на их долю приходится 50,7% всех безвозмездных поступлений.

На 29 921,067 тыс. рублей или на 19,6% по сравнению с показателями за 2021 год уменьшились поступления по дотациям, которые составили 122 869,858 тыс. рублей (100,0% от годового уточненного плана).

Субсидии бюджету муниципального образования за 2022 год увеличились на 51 600,689 тыс. рублей или на 13,7 % по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года, которые в абсолютном размере составили 429 622,706 тыс. рублей (73,4% от годового уточненного плана).

Субвенции бюджету муниципального образования за 2022 год увеличились на 97 642,259 тыс. рублей или на 19,6% по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года, которые в абсолютном размере составили 595 355,092 тыс. рублей (99,8% от годового уточненного плана).

Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования за 2022 год уменьшились на 17 243,177 тыс. рублей по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года, которые в абсолютном размере составили 25 903,590 тыс. рублей 100,0% от годового уточненного плана.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа город Клинцы Брянской области в 2022 не поступали по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года, составили 0,0 тыс. рублей.

## **5. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа**

Бюджет городского округа город Клинцы Брянской области по расходам за 2022 год при плане в сумме 1 929 903,237 тыс. рублей исполнен в сумме 1 756 398,932 тыс. рублей или на 91,0 %. Расходы бюджета за 2022 год, по отношению к уровню исполнения бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за 2021 год в сумме 1 581 176,370 тыс. рублей, увеличились на 175 222,561 тыс. рублей или на 11,1%.

**Функциональная структура расходов бюджета  
городского округа город Клинцы Брянской области в 2022 году**  
(тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение 2021 г.	Уд. вес, %	Уточненный план на 2022 г.	Исполнение 2022 г.	Уд. вес, %	Отклонение исполнения 2022 г. от уточненного плана на 2022 г. (+,-)	% исполнения 2022 г. к уточненному плану 2022г.	Отклонение исполнения 2022 г. от исполнения 2021 г. (+,-)	% исполнения 2022г. к 2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	97635,072	6,2	107358,496	104710,894	6,0	-2647,602	97,5	7075,822	107,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18564,944	1,2	21060,899	20635,021	1,2	-425,877	98,0	2070,077	111,2
Национальная экономика	136465,904	8,6	231124,359	219920,692	12,5	-11203,666	95,2	83454,788	161,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	318673,250	20,1	351689,514	194346,634	11,1	-157342,879	55,3	-124326,615	61,0
Охрана окружающей среды	254,1620	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0		-254,162	0,0
Образование	851195,358	53,8	1007367,571	1007293,267	57,3	-74,003	100,0	136098,209	118,3
Культура, кинематография	36541,049	2,3	34954,583	34885,481	2,0	-69,102	99,8	-1655,567	95,5
Социальная политика	53581,829	3,4	91171,315	89430,140	5,1	-1741,174	98,1	35848,311	166,9
Физическая культура и спорт	65063,700	4,1	83477,231	83477,231	4,7	0,0	100,0	18413,530	128,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	3201,099	0,2	1699,267	1699,267	0,1	0,0	100,0	-1501,832	53,1
<b>Итого:</b>	<b>1581176,370</b>	<b>100,0</b>	<b>1925903,237</b>	<b>1756398,932</b>	<b>100,0</b>	<b>-173504,305</b>	<b>91,0</b>	<b>175222,561</b>	<b>111,1</b>

Исполнение расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета городского округа город Клинцы Брянской области.

Бюджетная политика в области расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области в 2022 году была направлена, прежде всего, на решение приоритетных задач в социальной сфере городского округа.

Общая сумма плановых расходов в целом за 2022 год не выполнена на 173 504,305 тыс. рублей. Данные уточнения в расходной части бюджета произведены за счет экономии по торгам и фактической потребности расходов.

Расходная часть бюджета города за 2022 год исполнена в сумме 1 756 398,932 тыс. рублей, исполнение к плану 2022 года – 91,0%, темп роста к уровню прошлого года составил 111,1 %, или + 175 222,561 тыс. рублей.

Динамика исполнения расходов за последние семь лет 2015-2022г. сложилась следующим образом:

	Расходы тыс.руб.	% исполнения	Темп роста к предыдущему году
2015 г.	948 862,590	96,5	96,2
2016 г.	1 106 915,450	99,6	116,7
2017 г.	915 729,391	98,7	82,7
2018 г.	1 011 898,758	98,7	111,5
2019 г.	1 186 225,432	97,9	116,2
2020 г.	1 433 749,202	95,1	120,9
2021 г.	1 581 176,370	94,9	110,3
2022 г.	1 756 398,932	91,0	111,1

Данные таблицы свидетельствуют о росте расходов в сравнении с 2021 годом на 11,1 %, в абсолютной сумме расходы выросли на 175 222,561 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета городского округа город Клинцы Брянской области.

Бюджетная политика в области расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области в 2022 году была направлена, прежде всего, на решение приоритетных задач в социальной сфере города Клинцы.

### 5.1. Анализ по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2022 году осуществлялось почти по всем разделам бюджетной классификации.

Как видно из таблицы, исполнение общей суммы расходов к плану года составило 91,0%. Выше этого показателя исполнение составило по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» - 97,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,0%, «Национальная экономика» - 95,2%, «Образование» - 100,0%, «Культура, кинематография» - 99,8%, «Социальная политика» - 98,1%, «Физическая культура и спорт» - 100,0%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100,0%.

Ниже средне – отраслевого показателя исполнение составило по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 55,3%.

По сравнению с 2021 годом уменьшились расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 124 326,615 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 1 655,567 тыс. рублей, «Обслуживание муниципального долга» на 1 501,832 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования распределены между 6 главными распорядителями средств бюджета городского округа.

(тыс. руб.)

	Наименование главного распорядителя	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Исполнение, %
1	Клинцовский городской Совет народных депутатов	5 115,085	5230,289	5056,088	96,7
2	Клинцовская городская администрация	649775,572	631492,603	586526,622	92,9
3	Комитет по управлению имуществом г. Клинцы	23671,458	226352,788	99623,098	44,0
4	Контрольно-счетная палата города Клинцы	2116,351	2200,070	2192,068	99,6
5	Отдел образования Клинцовской городской администрации	888435,307	1052597,362	1052247,402	100,0
6	Финансовое управление Клинцовской городской администрации	12062,594	12030,122	10753,651	89,4
	<b>Итого:</b>	<b>1581176,370</b>	<b>1929903,237</b>	<b>1756398,932</b>	<b>91,0</b>

### 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по отрасли «Общегосударственные вопросы» за 2022 год составили 104 710,895 тыс. рублей, план года исполнен на 97,5%. В течение 2022 года утвержденные годовые назначения уточнялись. Удельный вес данного раздела в общей сумме расходов составил 6,2%. Доля расходов в бюджете города по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 0,8 процентных пункта. Темп увеличения к 2021 году составил 107,25 %.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Рз	Пр	План на 2022 год	Факт за 2022 год	%
Общегосударственные вопросы	01		107 358,497	104 710,895	97,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	4 686,809	4 532,609	96,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	49 835,673	49 460,236	99,2
Судебная система	01	05	631,011	378,696	60,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	11 304,407	11 237,652	99,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	648,628	648,628	100

Резервные фонды	01	11	1 216,519	0,0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	39 035,450	38 453,072	98,5

Распределение расходов бюджета городского округа по главным распорядителям средств бюджета утверждается в составе ведомственной структуры расходов бюджета. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа утверждается приложением к решению Клинцовского городского Совета народных депутатов о бюджете городского округа город Клинцы Брянской области.

Расходы в рамках раздела «Общегосударственные вопросы» осуществлялись 5 главными распорядителями бюджетных средств. Исполнение бюджетных назначений по ним выглядит следующим образом:

	Наименование главного распорядителя	Уточненный план на 2022 год тыс. руб.	Исполнение за 2022 год тыс. руб.	% испол.	Уд. Вес
1	Клинцовский городской Совет народных депутатов	5 224,290	5 050,188	96,7	4,8
2	Клинцовская городская администрация	80 763,950	79 657,385	98,6	76,1
3	Комитет по управлению имуществом г.Клинцы	8 849,331	8 765,669	99,1	8,4
4	Контрольно-счетная палата города Клинцы	2 196,070	2 189,268	99,7	2,1
5	Финансовое управление Клинцовской городской администрации	10 324,856	9 048,385	86,4	8,6
	Итого:	107 358,495	104 710,895	97,5	100,0

Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении городской администрацией (76,1%) и Финансовому управлению Клинцовской городской администрации (8,6 %).

В отчетном периоде расходы городского бюджета осуществлялись 6 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 47 учреждениями, в том числе: 2 казенных и 45 бюджетных учреждения. Муниципальные бюджетные и казенные учреждения городского округа город Клинцы

Брянской области подведомственны 2 главным распорядителям городского бюджета, в том числе:

- Клинцовской городской администрацией - 4 бюджетных учреждений и 2 казенных учреждения;

- отделом образования Клинцовской городской администрации - 41 бюджетное (23 детсада, 12 школ и 4 внешкольных учреждений) и 2 бюджетных учреждения.

### **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В 2022 году на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» из бюджета городского округа было направлено 20 635,022 тыс. рублей или 98,0% к плану года и с темпом роста к прошлому году 111,2% , т.е. рост в абсолютной сумме составил 2 070,080 тыс. рублей больше чем в 2021 году, в том числе:

#### **По подразделу 0309 «Гражданская оборона»**

По данному подразделу включены расходы на финансовое обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Клинцы». Всего израсходовано 8 924,716 тыс. рублей при годовом плане 19 162,512 тыс. рублей, что составило 98,8% от плана.

#### **По подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»**

По данному подразделу включены расходы на обеспечение мероприятий в сфере пожарной безопасности в сумме 660,862 тыс. рублей. Исполнено в сумме 660,862 тыс. рублей или на 100,0% от плана.

#### **По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**

По данному подразделу включены расходы на обеспечение мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Клинцы при плане в сумме 1 237,524 тыс. рублей исполнено в сумме 1 049,443 тыс. рублей или на 84,8% от плана. В рамках реализации данных мероприятий произведены расходы на услуги связи, интернет, камер видеонаблюдения, техническое обслуживание системы видеонаблюдения, на прочие работы и услуги (монтаж системы видеонаблюдения).

#### **По разделу 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2022 год составили **219 920,693** тыс. рублей при плане **231 124,359** тыс. рублей, т.е. план исполнен на 95,2%. Удельный вес данного раздела в общей сумме расходов городского бюджета по сравнению с 2021 годом увеличился на 3,9 процентных пункта и составил 12,5%. Темп роста к уровню 2021 года составил 161,2%, т.е. в абсолютной сумме расходы