



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АРСЕНЬЕВСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8
тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75
от «27» апреля 2023 г. № 01-13/8

Главе
Арсеньевского городского округа

Пивень В.С.

Уважаемый Владимир Сергеевич!

В соответствии с пунктом 5 статьи 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе, Контрольно-счетная палата направляет Вам заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год.

Приложение: на 51 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Арсеньевского городского округа

Е.А. Горобец

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Арсеньевского городского округа за 2022 год

27 апреля 2023 года

г. Арсеньев

1. Общие положения

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статья 35 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа от 29.04.2013 № 32-МПА «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе» (далее – Положение о бюджетном устройстве АГО), статья 8 муниципального правового акта от 8.11.2013 № 108-МПА «Положение о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа».

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства при составлении годовой бюджетной отчетности, оценка достоверности показателей годового отчета за 2022 год, соответствие данных годового отчета показателям годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, а также оценка прозрачности и информативности показателей отчета об исполнении бюджета.

Предмет проверки: Отчёт об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год.

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном устройстве АГО организацию исполнения и исполнение бюджета городского округа осуществляло финансовое управление администрации Арсеньевского городского округа.

Заключение Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа (далее – КСП АГО) на Отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов средств бюджета городского округа, проведенных в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, включающих в себя:

- полноту предоставления бюджетной отчетности за 2022 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, далее – Инструкция № 191н) и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями, далее – Инструкция № 33н);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств муниципальному правовому

акту от 27.12.2021 № 294-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.12.2022 № 18-МПА, далее - бюджет городского округа), сводной бюджетной росписи на 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 БК РФ и статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе 28 марта 2023 года, с приложением необходимых документов, в полном объеме.

2. Общая характеристика исполнения бюджета

Первоначально бюджет городского округа на 2022 год утвержден муниципальным правовым актом от 27.12.2021 № 294-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:

- по доходам в сумме 1 585 392,036 тыс. руб., в том числе: налоговых и неналоговых доходов в сумме 778 376,700 тыс. руб., безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 807 015,336 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 627 168,343 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в сумме 41 776,307 тыс. руб.

В течение отчетного года, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов, соответствующим уточнением расходов бюджета, изменением муниципальных программ, в бюджет городского округа изменения вносились 8 раз.

Изменения были внесены как в доходную часть бюджета, так и в расходную.

Всего по доходам **увеличение** плановых показателей составило **450 427,087** тыс. руб.

Налоговые доходы от первоначально принятого бюджета всего были увеличены на 8 185,183 тыс. руб., в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам увеличены на + 4 000,000 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличен на + 28 500,183 тыс. руб.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения увеличен на + 1 000,000 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц увеличен на + 6 500,000 тыс. руб.;

- государственная пошлина увеличена на + 500,000 тыс. руб.;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам увеличена на + 82,000 тыс. руб.;

- налог на доходы физических лиц уменьшен на (-) 18 197,000 тыс. руб.;

- земельный налог уменьшен на (-) 14 200,000 тыс. руб.

Неналоговые доходы в общей сумме от первоначально принятого бюджета были уменьшены на 2 476,700 тыс. руб., в том числе:

- доходы от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на + 1 658,300 тыс. руб.,
- платежи при пользовании природными ресурсами увеличены на + 215,000 тыс. руб.;
- от оказания платных услуг и компенсации затрат увеличены на + 200,000 тыс. руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличены на + 2 900,000 тыс. руб.
- штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшены на (-) 2 000,000 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы уменьшены на (-) 5 450,000 тыс. руб.

Плановые параметры безвозмездных поступлений за счет средств вышестоящих бюджетов (с учетом возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) были увеличены на 444 718,604 тыс. руб.

Изменения были внесены и в расходные обязательства городского округа, с общим увеличением на 408 650,780 тыс. руб.

Информация о внесении изменений параметров бюджета городского округа представлена в таблице.

				тыс. руб.
	Наименование МПА о бюджете	Доходы	Расходы	Дефицит: (-) увеличение, (+) уменьшение
	№ 294- МПА от 27.12.2021	1 585 392,036	1 627 168,343	-41 776,307
1	№ 307-МПА от 24.02.2022	1 809 388,605	1 862 017,816	-52 629,211
	Отклонение от предыдущего	223 996,569	234 849,473	-10 852,904
2	№ 318-МПА от 12.04.2022	1 833 264,953	1 890 862,777	-57 597,824
	Отклонение от предыдущего	23 876,348	28 844,961	-4 968,613
3	№ 326-МПА от 25.05.2022	1 892 494,715	1 934 528,165	-42 033,450
	Отклонение от предыдущего	59 229,762	43 665,388	15 564,374
4	№ 332-МПА от 29.06.2022	1 892 342,873	1 943 360,287	-51 017,414
	Отклонение от предыдущего	-151,842	8 832,122	-8 983,964
5	№ 335-МПА от 20.07.2022	1 944 783,923	1 982 033,016	-37 249,093
	Отклонение от предыдущего	52 441,050	38 672,729	13 768,321
6	№ 1-МПА от 28.09.2022	2 009 216,945	2 051 687,299	-42 470,354
	Отклонение от предыдущего	64 433,022	69 654,283	-5 221,261
7	№ 10-МПА от 01.12.2022	2 001 597,511	2 040 695,683	-39 098,172
	Отклонение от предыдущего	-7 619,434	-10 991,616	3 372,182
8	№ 18-МПА от 28.12.2022	2 035 819,123	2 035 819,123	0,000

	Отклонение предыдущего	от	34 221,612	-4 876,560	39 098,172
	Отклонение первоначального	от	450 427,087	408 650,780	41 776,307

В результате изменений общий объем доходов бюджета увеличился на 450 427,057 тыс. руб. (на 28,4%) и составил 2 035 819,123 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета увеличился на 408 650,780 тыс. руб. (на 25,1%) и составил 2 035 819,123 тыс. руб. Размер дефицита утвержден в сумме 0,00 тыс. руб., что на 41 776,307 тыс. руб. меньше по отношению к первоначальной редакции.

Основные характеристики исполнения бюджета городского округа за 2022 год приведены в таблице:

тыс. руб.						
Наименование показателя	План на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения	Исполнено за 2021 год	% исполнения к 2021 году	Отклонения к 2021 году
Доходы, всего	2 035 819,123	2 109 268,226	103,6	1 585 289,440	133,1	523 978,786
Налоговые и неналоговые:	784 085,183	861 902,304	109,9	549 257,546	156,9	312 644,758
- налоговые	733 235,183	806 332,535	109,9	492 610,055	163,7	313 722,480
- неналоговые	50 850,000	55 569,769	109,3	56 647,490	98,1	-1 077,721
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет	1 251 733,940	1 247 365,922	99,7	1 036 031,895	120,4	211 334,027
Расходы	2 035 819,123	2 008 020,374	98,6	1 695 358,580	118,4	312 661,794
Дефицит (-)	0,000	+101 247,852		-110 069,139		
Профицит (+)						
Муниципальные программы	1 853 105,310	1 848 208,000	99,7	1 548 145,515	119,4	300 062,485
Доля МП в общей сумме расходов	91,03	92,04		91,32		

3. Исполнение бюджета городского округа по доходам

Утвержденный на 2022 год бюджет городского округа по доходам выполнен на 103,6% или в сумме 2 109 268,226 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета городского округа в 2022 году обеспечено:

- на 59,1% безвозмездными поступлениями, которые составили 1 247 365,922 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за 2021 год (65%);

- на 40,9% налоговыми и неналоговыми платежами в сумме 861 902,304 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за 2021 год (35%).

Всего в 2022 году в городской округ поступило доходов в сумме 2 109 268,226 тыс. руб. или 103,6% от годового плана, что выше поступлений в 2021 году на сумму 523 978,786 тыс. руб. или на 33,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составило 861 902,304 тыс. руб. или 109,9% плана, что выше аналогичного показателя прошлого года на 312 644,758 тыс. руб. или на 56,9%.

План по безвозмездным поступлениям за 2022 год исполнен на 99,7%, в том числе: по дотациям – 100%, субсидиям – 99,5%, субвенциям – 98,8%, по межбюджетным трансфертам – 99,8%. Не выполнение плана по субсидиям, субвенциям и межбюджетным трансфертам связано с тем, что перечисление средств от бюджетов других уровней производилось в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по фактическим расходам получателей средств бюджета городского округа.

3.1. Налоговые доходы

Объем поступивших в отчетном периоде налоговых доходов составил 806 332,534 тыс. руб. или 110,0 % годового плана. Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета городского округа по налоговым доходам увеличилось на 313 722,479 тыс. руб. или на 63,7%.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступивших доходов бюджета городского округа составила 38,2%, в налоговых и неналоговых (собственных) доходах – 93,6%. (в 2021 году – 31,1% и 89,7%, в 2020 году - 30,3% и 91,6% соответственно).

Исполнение и структура поступлений по видам налоговых доходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	План 2022 года	Отчет за 2022 год	% исп.	Удельный вес (к общим дох./к налог. и неналог. дох.) 2022г.	Отчет за 2021 год	Прирост (снижение) к 2021 г., %	Отклонение
Налоговые доходы:	733 235,183	806 332,534	110,0	38,2 / 93,6	492 610,055	63,7	313 722,479
Налог на доходы физ. лиц	522 403,000	575 054,516	110,1	27,3 / 66,7	388 308,859	48,1	186 745,657
Акцизы	18 500,000	18 638,899	100,8	0,9 / 2,2	15 000,402	24,3	3 638,497
Налог на совокупный доход:	122 750,183	137 604,956	112,1	6,5 / 16,0	34 606,227	297,6	102 998,729
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	108 500,183	117 599,741	108,4	5,6 / 13,6	3 109,562	3 681,9	114 490,179

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,000	36,170	100,0	0,002 / 0,004	10 126,894	-99,6	-10 090,724
- единый сельскохозяйственный налог	250,000	253,449	101,4	0,01 / 0,03	301,470	-15,9	-48,021
- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14 000,000	19 715,596	140,8	0,9 / 2,3	21 068,301	-6,4	-1 352,705
Налог на имущество:	62 500,000	67 309,571	107,7	3,2 / 7,8	48 264,708	39,5	19 044,863
- налог на имущество физических лиц	36 500,000	39 940,576	109,4	1,9 / 4,6	24 448,153	63,4	15 492,423
- земельный налог	26 000,000	27 368,995	105,3	1,3 / 3,2	23 816,555	14,9	3 552,440
Государственная пошлина	7 000,000	7 642,576	109,2	0,4 / 0,9	6 347,383	20,4	1 295,193
Прочие налоговые доходы (задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам)	82,000	82,016	100,0	0,004 / 0,010	82,476	-0,6	-0,460
Всего доходов	2 035 819,123	2 109 268,226	103,6	100,00	1 585 289,440	33,1	523 978,786
Налоговые и неналог. доходы	784 085,18	861 902,30	109,9		549 257,55	56,9	312 644,754

Анализ налоговых поступлений показал, что, как и прежде, основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы физ. лиц (НДФЛ), поступивший в объеме 575 054,516 тыс. руб. Плановые назначения НДФЛ исполнены на 110,1% (в 2021 - 77,3%). Перевыполнение плана связано с выплатой начисленной заработной платы всем бюджетным, казенным и автономным учреждениям городского округа за декабрь в декабре 2022 года, а также выплатой ПАО ААК «Прогресс» вознаграждения за выслугу лет в конце 2022 года. Помимо этого, в декабре 2022 года в бюджет Арсеньевского городского округа поступил налог на доходы физических лиц от Министерства обороны, удержанный с денежного довольствия, за ноябрь и декабрь 2022 года в размере 14 741,8 тыс. рублей.

Относительно 2021 года наблюдается увеличение поступлений НДФЛ на 186 745,657 тыс. руб. или на 48,1%.

Основной причиной роста поступлений НДФЛ в 2022 году, явилось увеличение с 1 января 2022 года процента отчисления по дополнительному нормативу отчислений от данного налога в бюджет городского округа в размере 29,9644476 % (в 2021 году – 21,7365570 %).

Поступления по налогам на совокупный доход составили 137 604,956 тыс. руб. (в 2021 - 34 606,227 тыс. руб.) или 112,1% годовых назначений. Доля указанного вида налога в налоговых поступлениях составляет 6,5%. В сравнении с 2021 годом рост поступлений составил 102 998,729 тыс. руб. или 297,6%.

Значительное перевыполнение плана наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы. Плановые назначения исполнены на 140,8%. Это объясняется тем, что за отчетный период увеличилось количество выданных патентов по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 01 января 2021 года выдано 134 патента, на 01 января 2022 года – 1 080 патента). Относительно 2021 года наблюдается снижение поступлений по данному налогу на 1 352,705 тыс. руб. или на 6,4%.

Поступление налога, в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) в отчетном периоде составил 117 599,741 тыс. руб. или 108,4% годовых назначений, что в 37,8 раз больше аналогичного показателя в 2021 году (3 109,6 тыс. руб.). Рост поступлений по УСН объясняется увеличением количества плательщиков по данному виду дохода (на 01 января 2021 года количество плательщиков составляло 1 050, на 01 января 2022 года – 1 331). Кроме того, Законом Приморского края от 02.04.2019 №473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов приморского края от налогам, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения» утвержден размер дифференцированного норматива отчислений по данному налогу в бюджет Арсеньевского городского округа с 01.01.2022 в размере 55,669364% (2021 год - 2,0%).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) составил 36,170 тыс. руб., что на 10 090,724 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2021 года. В отчетном периоде данный вид налога не планировался, в связи с принятием Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ, в соответствии с которым с 1 января 2021 года утратила силу Глава 26.2 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». В 2021 году в бюджет городского округа поступали средства по данному налогу по итогам 2020 года, в 2022 году поступления по единому налогу на вмененный доход отсутствуют

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) составил 253,449 тыс. руб., план исполнен на 101,4%. В общей сумме налоговых доходов доля составляет 0,01%, в сравнении с уровнем 2021 года в бюджет городского округа данного вида налога поступило меньше на 48,021 тыс. руб.

Согласно информации, предоставленной МИФНС № 10 по Приморскому краю, задолженность по состоянию на 01.01.2023:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет 283,903 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 недоимка уменьшилась на 310,885 тыс. руб. или на 52,3%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы - в сумме 284,462 тыс. руб., по отношению к 01.01.2021 недоимка увеличилась на 148,159 тыс. руб. или на 108,7%;

- по налогу, в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 887,806 тыс. руб., по отношению к 01.01.2021 недоимка увеличилась на 1 849,144 тыс. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2022 году составило 39 940,576 тыс. руб. или 109,4 % от плановых назначений, что больше, чем за аналогичный период прошлого года на 15 492,423 тыс. руб. или на 63,4%. Доля данного вида дохода в общей сумме налоговых поступлений составила 4,6%.

Рост поступлений по налогу на имущество физических лиц связан с тем, что с 2021 года начисление данного налога ведется исходя из кадастровой стоимости имущества (Закон Приморского края от 05.07.2019 № 525-КЗ «О единой дате начала применения на территории Приморского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»).

Помимо того, увеличена налоговая ставка с 1,0% до 2,0%, начиная с 2021 года (п.7 ст.3 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа №139-МПА от 30 октября 2019 года «О налоге на имущество физических лиц» по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

План доходов по земельному налогу в 2022 году выполнен на 105,3%, в отчетном периоде налог поступил в сумме 27 368,995 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 3 552,440 тыс. руб. или на 14,9%.

Согласно информации, предоставленной МИФНС № 10 по Приморскому краю, задолженность по состоянию на 01.01.2023:

- по налогу на имущество физических лиц составляет 6 975,8 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 недоимка увеличилась 2 797,622 тыс. руб. или на 67%;

- задолженность по земельному налогу – 2 149,4 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 недоимка увеличилась на 545,8 тыс. руб. или на 20,3%.

Объем поступлений государственной пошлины в 2022 году составил 7 642,576 тыс. руб., план выполнен на 109,2%. Доля указанного вида налога в общей сумме налоговых поступлений составила 0,9%. По сравнению с 2021 годом наблюдается увеличение поступлений на сумму 1 295,193 тыс. руб. или на 20,4%.

Доля акцизов в отчетном году в общей сумме налоговых доходов составила 2,2%. Всего поступило 18 638,899 тыс. руб., что в сравнении с уровнем 2021 года больше на 3 638,497 тыс. руб. или на 24,3%. План по акцизам за 2022 год выполнен на 100,8 %.

3.2. Неналоговые доходы

Объем поступивших в отчетном периоде неналоговых доходов составил 55 569,770 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 109,3%. Сверх

запланированного объема поступило 4 719,770 тыс. руб., что обеспечено перевыполнением плановых назначений по всем видам неналоговых.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составляет 2,6%, в налоговых и неналоговых доходах – 6,5%.

По сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение поступления неналоговых доходов на сумму 1 077,719 тыс. руб. или на 1,9%.

Исполнение и структура поступлений по видам неналоговых доходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	План 2022 года	Отчет за 2022 год	% исполнения в 2022	Удельный вес (к общим дох./ к собств.дох) 2022	Отчет за 2021 год	прирост (снижение) к 2021 году, %	Отклонение к 2021 году
Неналоговые доходы:	50 850,000	55 569,770	109,3	2,6 / 6,5	56 647,489	-1,9	-1 077,719
Доходы от использования муниципального имущества:	36 400,000	39 938,443	109,7	1,9 / 4,6	32 304,347	23,6	7 634,096
- от сдачи в аренду имущества, составляющих муниципальную казну (кроме земельных участков)	14 200,000	16 064,540	113,1	0,8 / 1,9	16 298,613	-1,4	-234,073
- от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	13 000,000	13 979,081	107,5	0,7 / 1,6	12 199,177	14,6	1 779,904
- от сдачи земли, находящейся в собственности городских округов (за исключением зем.участков муницип-ых бюджетных и автономных учреждений)	0,000	134,179		0,01 / 0,02	14,159	847,7	120,020
- прочие доходы от использования муниципального имущества	9 200,000	9 760,643	106,1	0,5 / 1,1	3 792,398	157,4	5 968,245
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 300,000	1 359,342	104,6	0,1 / 0,2	4 613,327	-70,5	-3 253,985
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат бюджетов городских округов,	200,000	233,669	116,8	0,01 / 0,03	1 007,739	-76,8	-774,070
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	10 400,000	10 996,584	105,7	0,5 / 1,3	5 790,747	89,9	5 205,837
- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	5 200,000	5 349,999	102,9	0,3 / 0,3	279,881	1 811,5	5 070,118
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	4 450,000	4 843,498	108,8	0,2 / 0,6	4 741,742	2,1	101,756
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	750,000	803,087	107,1	0,04 / 0,09	769,124	4,4	33,963
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 000,000	2 382,100	119,1	0,1 / 0,3	4 067,692	-41,4	-1 685,592

Прочие неналоговые доходы	550,000	659,632	119,9	0,03 / 0,08	8 863,637	-92,6	-8 204,005
Всего доходов	2 035 819,123	2 109 268,226	103,6		523 978,786	33,1	0,000
Налоговые и неналоговые доходы	784 085,18	861 902,30	109,9		312 644,750	56,9	0,000

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета городского округа в 2022 году занимают доходы от использования имущества (71,9 %), доля данного вида доходов в общей сумме доходов составила 2,5%, в собственных доходах – 7,03%.

Исполнение плана **по доходам от использования имущества** в 2022 году составило 109,7%, фактически поступило в отчетном периоде 39 938,447 тыс. руб., с увеличением к уровню 2021 года на 23,6% или на 7 634,096 тыс. руб. Увеличение доходов связано с ростом поступлений прочих доходов от использования муниципального имущества на сумму 5 968,245 тыс. руб., а также с ростом доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 1 779,904 тыс. руб.

В структуре доходов от использования имущества выполнение плана сложилось по следующим видам доходов:

- доходы от сдачи в аренду имущества – план выполнен на 113,1%, что обусловлено проведенной претензионно-исковой работой (в сравнении с 2021 годом доходы увеличились на 14,6% или 1 779,904 тыс. руб.);

- доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - план исполнен на 107,5% (в сравнении с 2021 годом прирост составил 14,6% или 1 779,904 тыс. руб.);

- прочие поступления от использования имущества – план исполнен на 106,1% (в сравнении с 2021 годом доходы увеличились на 157,4% или на 5 968,254 тыс. руб.).

Согласно информации, предоставленной Управлением имущественных отношений администрации городского округа, по состоянию на 01.01.2022 в аренде находилось 2 264 объекта муниципального имущества (в 2021 году - 1 471 объектов) и 838 земельных участков (в 2021 – 855 участков).

Начислено арендной платы:

- по договорам аренды за объекты муниципального имущества – 16 368,41 тыс. руб.;

- по договорам аренды за земельные участки – 13 128,79 тыс. руб.

Просроченная задолженность по арендной плате (без пени) по состоянию на 01.01.2023 за муниципальное имущество составила 5 272,053 тыс. руб., задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2023 сложилась в сумме 8 904,154 тыс. руб.

Следует отметить, что одним из резервов пополнения доходной части бюджета городского округа может служить погашение просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество, находящихся в муниципальной собственности, размер которой на 01.01.2023 составляет 14 176,207 тыс. руб. (без учета пени).

В отношении должников арендной платы постоянно ведется предупредительная, разъяснительная, а также претензионно-исковая работа. В 2022 году проведены следующие мероприятия.

Арендаторам объектов недвижимости:

- предъявлено 45 претензий на сумму 8 593,403 тыс. руб.;
- передано в правовое управление администрации Арсеньевского городского округа для подачи искового заявления в суд 17 пакетов на сумму 4 077,343 тыс. руб.;
- в суд направлено 19 исковых заявлений на сумму 4 493,845 тыс. руб.;
- Арбитражным судом принято 2 решение о взыскании долга на сумму 932,809 тыс. руб.;
- списана нереальная к взысканию задолженность НДОУ «Крошка» в размере 86,533 тыс. руб., ООО «ВОК» в размере 607,132 тыс. руб.;
- поступили платежи в бюджет городского округа по 12 претензиям на сумму 2 764,095 тыс. руб.
- оплачено через службу судебных приставов 1 исполнительный лист на сумму 11,314 тыс. руб.

Арендаторам земельных участков:

- предъявлено 18 претензий на сумму 803,490 тыс. руб.;
 - передано в правовое управление 24 пакет документов на сумму 764,110 тыс. руб. для подачи исковых заявлений в суд;
 - в судебные органы направлено 7 исковое заявление на общую сумму 161,400 тыс. руб.;
 - решения приняты по 12 исковым заявлениям на общую сумму 244,430 тыс. руб.;
 - выдано 3 исполнительных листа на сумму 1 556,66 тыс. руб.;
 - произведена оплата по 14 претензиям на сумму 192,3 тыс. руб.
- Всего в 2022 году в результате претензионно-исковой работы с арендаторами имущества и земельных участков в бюджет городского округа поступило 3 167,709 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в объеме 1 359,342 4 613,327 тыс. руб. (104,6% плана), со снижением к 2021 году на 3 253,985 тыс. руб. (70,5%). Снижение поступлений произошло по причине поступлений в 2021 году более 3-х млн. руб. по данному виду платежа в бюджет Арсеньевского городского округа по решению Арбитражного суда Приморского края по делу № А51-20755/2019 от 12 января 2021 года от ООО «Феникс».

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в общей сумме 233,669 тыс. руб. (103% плана), со снижением к 2021 году на 76,8% (774,070 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в отчетном периоде в сумме 10 996,584 тыс. руб. (105,7% плана), с ростом к 2021 году на 89,9% (5 205,837 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено не запланированным выкупом земельных участков и объектов муниципального

имущества. Доля доходов от продажи активов в общей сумме неналоговых доходов составила 19,8%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов занимают доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – 48,7%, доля доходов от продажи земельных участков, государственная собственность которых не разграничена – 44,0 %, плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности – 7,3%.

Программой приватизации с учетом вносимых изменений в 2022 году планировалось приватизировать 5 объектов недвижимого имущества (перечень объектов, представлен в таблице).

№ п/п	Наименование объекта	Адрес	Краткая характеристика объекта	Предполагаемый срок приватизации
1	Здание - гараж	Приморский край, г. Арсеньев, ул. Таёжная, д. 2/6	Общая площадь 2382,1 кв.м; одноэтажное, антресоль; назначение – нежилое; год постройки здания 1987; литер А; кадастровый номер 25:26:000000:691	I полугодие
2	Сооружение - навес	Российская Федерация, Приморский край, Арсеньевский городской округ, город Арсеньев, улица Таежная, сооружение 2/ба	Общая площадь 1126,0 кв.м; назначение – иное сооружение производственного назначения; год постройки здания 1987, кадастровый номер 25:26:020103:992	I полугодие
3	Помещение	Приморский край г. Арсеньев, пр-т Горького, д. 1, пом. VIII	Общая площадь 193,4 кв.м; 2-й этаж; назначение – нежилое; номера на поэтажном плане 1-16,19 (VIII), год постройки здания 1944	I полугодие
4	Помещение	Приморский край г. Арсеньев, ул. Октябрьская, д. 11, пом. 116	Общая площадь 12,0 кв.м; 1-ый этаж; помещение 116; назначение – нежилое; год постройки здания 1983	I полугодие
5	Аттракционы	Приморский край, г. Арсеньев, ул. Калининская, сооружение 2/1, парк «Восток»	Аттракционы в количестве 7 (семи) штук, в том числе: - «Колесо обозора», 1985 года выпуска; - «Колокольчик», 1985 года выпуска; - «Космос», 1985 года выпуска; - «Орбита», 1985 года выпуска; - «Солнышко», 1985 года выпуска; - «Юнга», 1985 года выпуска; - «Автодром», 1981 года выпуска.	I полугодие

В 2022 году было объявлено о проведении 7-ми торгов (20 лотов). За отчетный период проданы объекты, указанные в пунктах №3, № 4:

- помещение, расположенное по адресу: г. Арсеньев, ул. Октябрьская, 11, пом. 116, цена продажи с НДС – 280,000 тыс. руб., сумма, поступившая в городской бюджет – 233,333 тыс. руб.;

- помещение, расположенное по адресу: г. Арсеньев, пр-т Горького, 1, пом. VIII (2 эт.), цена продажи с НДС – 5 375,000 тыс. руб., сумма, поступившая в городской бюджет – 4 479,167 тыс. руб.

По остальным лотам аукционы и продажи посредством публичного предложения признаны несостоявшимися по следующим причинам:

- отсутствие заявок на участие в аукционах или в продаже посредством публичного предложения (13 лотов);
- несоответствие заявок требованиям информационного сообщения о торгах (1 лот);
- наличие только одного участника в торгах (1 лот);
- отмена решения Думы Арсеньевского городского округа о приватизации помещения по пр-ту Горького, 1 (1 этаж) в связи с включением данного объекта в перечень объектов по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства (1 лот);
- участниками торгов не сделаны ценовые предложения по объекту продажи (1 лот);
- отказ победителя аукциона от подписания договора купли-продажи (1 лот).

Информация о проведении торгов размещалась на электронной площадке «Роселторг», на официальном сайте торгов Российской Федерации torgi.gov.ru и официальном сайте администрации Арсеньевского городского округа.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба в отчетном периоде поступили в сумме 2 382,100 тыс. руб., план выполнен на 119,1%. В сравнении с аналогичным показателем 2021 года снижение составило 1 685,592 тыс. руб. (41,4%).

Поступления по **прочим неналоговым доходам** составили 659,632 тыс. руб. (в основном – это плата за право пользования местом для размещения и эксплуатации рекламной конструкции). План выполнен на 119,9%. В сравнении с 2021 годом наблюдается снижение поступлений на 8 204,005 тыс. руб. (92,6%).

3.3. Безвозмездные поступления

№ п/п	Код БК	Наименование	План 2022 г.	Исполнено в 2022 г.	% исполнения	Уд.вес	Исполнено в 2021г.
		Безвозмездные поступления	1 251 733,940	1 247 365,922	99,7	100,0	1 036 031,895
	2020000000	Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	1 251 733,940	1 248 224,623			1 036 599,340
1	2021000000	Дотации	119 661,020	119 661,020	100,0	9,6	109 269,350
2	2022000000	Субсидии из краевого бюджета	296 418,814	294 838,978	99,5	23,6	291 513,082
3	2023000000	Субвенции из краевого бюджета	675 088,701	673 533,398	99,8	54,0	604 725,278
4	2024000000	Межбюджетные трансферты	160 565,405	160 191,227	99,8	12,8	31 091,630
5	2190000000	Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет		-858,701			-567,445

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 1 247 365,922 тыс. руб. и исполнены на 99,7% плана, в том числе: безвозмездные поступления от других

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 248 224,623 тыс. руб., с увеличением к аналогичному показателю 2021 года на 211 625,283 тыс. руб. (20,4%).

По видам доходов безвозмездные поступления сложились следующим образом:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 119 661,020 тыс. руб. (100% плана), с увеличением к 2021 году на 10 391,670 тыс. руб. (9,5%);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 294 838,978 тыс. руб. (99,5% плана), с увеличением к 2021 году на 3 325,896 тыс. руб. (1,1%);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 673 533,398 тыс. руб. (99,8%), с увеличением к 2021 году на 68 808,12 тыс. руб. (11,4%);

- межбюджетные трансферты – 160 191,227 тыс. руб. (99,8%), со значительным увеличением к 2021 году на 129 099,597 тыс. руб. (415,2%) (средства использованы по целевому назначению и направлены на благоустройство мест массового празднования 150-летия со дня рождения В.К. Арсеньева);

Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составляет 59,1% общей суммы доходов.

В 2022 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 858,701 тыс. руб.

При сверке показателей Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 с показателями Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю отклонений не выявлено.

Исполнение бюджета городского округа по общей сумме доходов, отраженное в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), соответствует сумме доходов бюджета Арсеньевского городского округа, отраженных в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2021 (ф. 0503151).

4. Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам

4.1. Расходы бюджета по разделам и подразделам

Расходы бюджета городского округа за 2022 год при плановом значении 2 035 819,123 тыс. руб. исполнены в сумме 2 008 020,374 тыс. руб. или на 98,6%. В сравнении с 2021 годом уровень исполнения выше на 1,1 процентный пункт. В абсолютном выражении расходы текущего года увеличились на 312 661,794 тыс. руб. или на 18,4%.

В 2022 году бюджет по расходам исполнялся по 11 разделам бюджетной классификации, основная доля приходится на разделы: «Образование» - 49,3 %, «Национальная экономика» - 10,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,6 %, «Культура, кинематография» - 9,3%, «Общегосударственные вопросы» - 8,7 %.

Информация об исполнении бюджета городского округа за 2022 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование показателя	План на 2022 год	Исполнено за 2022год		Доля в общих расходах	Исполн.за 2021 год	% исполнения к 2021 г.	Отклонение от 2021 года
			сумма	% исп.				
0100	Общегосударственные вопросы	198 355,997	175 450,521	88,5	8,7	216 068,202	81,2	-40 617,681
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3 047,732	3 036,202	99,6	0,2	2 616,169	116,1	420,033
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	9 849,175	9 648,894	98,0	0,5	9 422,052	102,4	226,842
0104	Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	17 310,147	16 922,966	97,8	0,8	16 761,717	101,0	161,249
0105	Судебная система	533,081	533,081	100,0	0,0	77,510	687,8	455,571
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 100,644	16 998,002	99,4	0,8	17 403,589	97,7	-405,587
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	6 919,968	6 919,968	100,0	0,3	0,000		6 919,968
0111	Резервные фонды	20 580,334	0,000	0,0	0,0	0,000		0,000
0113	Другие общегосударственные вопросы	123 014,916	121 391,408	98,7	6,0	169 787,165	71,5	-48 395,757
0200	Национальная оборона	585,075	585,075	100,0	0,03	0,000		585,075
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	585,075	585,075	100,0	0,03	0,000		585,075
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 155,762	19 145,216	99,9	1,0	18 097,924	105,8	1 047,292
0309	Гражданская оборона	0,000	0,000	0,0	0,0	10,000	0,0	-10,000
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	19 155,762	19 145,216	99,9	1,0	18 087,924	105,8	1 057,292
0400	Национальная экономика	210 992,437	209 032,019	99,1	10,4	63 374,656	329,8	145 657,363
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 597,915	4 239,596	92,2	0,2	760,748		3 478,848

0408	Транспорт	3,387	3,387	100,0	0,0	3,387	100,0	0,000
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	75 539,036	75 539,036	100,0	3,8	62 341,171	121,2	13 197,865
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	130 852,099	129 250,000	98,8	6,4	269,350	47 985,9	128 980,650
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	193 339,573	192 886,884	99,8	9,6	301 150,467	64,1	-108 263,583
0501	Жилищное хозяйство	11 181,998	11 149,681	99,7	0,6	26 320,918	42,4	-15 171,237
0502	Коммунальное хозяйство	12 129,332	12 129,332	100,0	0,6	150 329,344	8,1	-138 200,012
0503	Благоустройство	170 026,886	169 606,514	99,8	8,4	124 499,157	136,2	45 107,357
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1,357	1,357	100,0	0,0	1,048	129,5	0,309
0700	Образование	991 088,150	989 790,012	99,9	49,3	843 523,819	117,3	146 266,193
0701	Дошкольное образование	367 588,405	367 551,490	100,0	18,3	331 249,553	111,0	36 301,937
0702	Общее образование	473 654,359	472 885,139	99,8	23,5	409 265,593	115,5	63 619,546
0703	Дополнительное образование детей	101 444,906	101 127,342	99,7	5,0	91 284,549	110,8	9 842,793
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	267,740	267,740	100,0	0,0	295,877	90,5	-28,137
0707	Молодежная политика	9 713,909	9 713,909	100,0	0,5	6 533,331	148,7	3 180,578
0709	Другие вопросы в области образования	38 418,831	38 244,392	99,5	1,9	4 894,916	781,3	33 349,476
0800	Культура, кинематография	186 429,554	186 317,847	99,9	9,3	58 034,672	321,0	128 283,175
0801	Культура	157 820,381	157 820,381	100,0	7,9	54 271,253	290,8	103 549,128
0804	Другие вопросы в области культуры	28 609,173	28 497,466	99,6	1,4	3 763,419	757,2	24 734,047
1000	Социальная политика	117 209,002	116 193,309	99,1	5,8	105 268,398	110,4	10 924,911
1001	Пенсионное обеспечение	3 367,293	3 367,293	100,0	0,2	3 421,090	98,4	-53,797
1003	Социальное обеспечение населения	12 473,715	12 473,715	100,0	0,6	10 076,750	123,8	2 396,965
1004	Охрана семьи и детства	100 717,994	99 702,301	99,0	5,0	91 220,559	109,3	8 481,742
1006	Другие вопросы в области социальной политики	650,000	650,000	100,0	0,0	549,999	118,2	100,001
1100	Физическая культура и спорт	106 401,260	106 377,120	100,0	5,3	85 122,726	125,0	21 254,394
1102	Массовый спорт	94 854,858	94 836,766	100,0	4,7	77 054,237	123,1	17 782,529
1103	Спорт высших достижений	0,000	0,000		0,0	4 436,139		-4 436,139
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 546,402	11 540,354	99,9	0,6	3 632,350	317,7	7 908,004
1200	Средства массовой информации	3 546,835	3 546,835	100,0	0,2	3 433,743	103,3	113,092
1202	Периодическая печать и издательства	3 546,835	3 546,835	100,0	0,2	3 433,743		113,092
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	8 715,478	8 695,535	99,8	0,4	1 283,973	677,2	7 411,562
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	8 715,478	8 695,535	99,8	0,4	1 283,973	677,2	7 411,562
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 035 819,123	2 008 020,373	98,6	100,0	1 695 358,580	118,4	312 661,793

Бюджет городского округа сохраняет свою социальную направленность. Так, в структуре исполненных расходов по разделам бюджетной классификации основная доля – 69,7% (2021 - 64,4%) направлена на социально-культурную сферу, а именно: на образование – 49,3%, социальную политику – 5,8%, культуру и кинематографию – 9,3%, физическую культуру и спорт – 5,3%.

По остальным разделам доли распределились от 0,2 % по расходам на средства массовой информации до 10,4 % по расходам, направленным на решение вопросов жилищно-коммунального хозяйства.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета на решение общегосударственных вопросов составили в отчетном году 175 450,521 тыс. руб. или 88,5% утвержденного плана.

Доля расходов по разделу составляет 8,7% от общей суммы расходов бюджета. По сравнению с исполнением в 2021 году сумма расходов уменьшилась на 40 617,681 тыс. руб. или на 18,8%.

Исполнение расходов по подразделам сложилось в следующем объеме:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 3 036,202 (99,6% плана);

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 9 648,894 тыс. руб. (98% плана). Расходы направлены на обеспечение деятельности Думы АГО;

0104 «Функционирование исполнительных органов местных администраций» – 16 922,966 тыс. руб. (97,8 % плана). Расходы направлены на обеспечение органов местного самоуправления, а также учреждений, обеспечивающих их деятельность;

0105 «Судебная система» – 533,081 тыс. руб. (100 %), расходы направлены на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 16 998,002 тыс. руб. (99,4%). Исполнение расходов по данному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год осуществляли: финансовое управление администрации АГО - 12 721,608 тыс. руб. (99,6%), Контрольно-счетная палата АГО – 4 276,394 тыс. руб. (98,8%);

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 6 919,968 тыс. руб. (100% плана), расходы направлены на организацию проведения выборов депутатов в Думу Арсеньевского городского округа;

0111 «Резервные фонды» – расходы предусмотрены для ликвидации чрезвычайных ситуаций, не исполнены плановые назначения в сумме 20 580,334 тыс. руб. в связи с отсутствием необходимости в расходовании средств резервного фонда;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – в сумме 121 391,408 тыс. руб. (98,7 % плана).

- В данный подраздел включены расходы на обеспечение деятельности управления имущественных отношений администрации АГО, управления опеки и попечительства администрации АГО, на государственную регистрацию актов гражданского состояния, расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, программные мероприятия по материально-техническому обеспечению органов местного самоуправления, управлению муниципальной собственностью, на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, расходы централизованных бухгалтерий учреждений образования, культуры и спорта.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 0200 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» администрацией городского округа за счет средств резервного фонда администрации на финансовое обеспечение расходов, связанных с перевозкой мобилизованных граждан автомобильным транспортом (за исключением такси) в соответствии с постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 13.12.2022 № 699-па.

Всего расходы на национальную оборону в 2022 году составили 585,075 тыс. руб. или 100% утвержденного плана, доля расходов в общей сумме расходов бюджета составила 0,03%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу осуществлялось подведомственным администрации АГО муниципальным казенным учреждением управлением по делам ГО и ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город» на 2020-2024 годы.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (по подразделу 0309 «Гражданская оборона») в 2022 году составили 19 145,216 тыс. руб. или 99,9% утвержденного плана, доля расходов в общей сумме расходов бюджета составила 1,0%.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в отчетном году осуществлялись администрацией АГО и управлением имущественных отношений администрации АГО.

Расходы по разделу исполнены в сумме 209 032,019 тыс. руб. или 92,2% утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2021 году расходы увеличились на 145 657,363 тыс. руб. или в 3,3 раза. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 10,4%.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, за исключением вопросов, решение которых отнесено к ведению Российской Федерации). Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 4 239,596 тыс. руб. или 92,2% утвержденного плана за счет средств субвенций из краевого бюджета. Проведены мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных собак на территории Арсеньевского городского округа в количестве 104 ед. Неиспользованный остаток средств – 358,319 тыс. руб. образовался в связи с отсутствием фактических расходов.

0408 «Транспорт» - подраздел включает расходы по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования. Утвержденные бюджетные ассигнования (за счет субвенций из краевого бюджета) исполнены в сумме 3,387 тыс. руб. освоены в полном объеме (100%), приобретены материальные запасы - канцелярия.

0409 «Дорожное хозяйство» - в данный подраздел включены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования, на ремонт гравийных дорог, установку и ремонт дорожных знаков, нанесение дорожной разметки, строительство новых и реконструкцию существующих светофорных объектов, приобретение специализированной дорожной техники.

Источниками финансирования данного направления является муниципальный дорожный фонд и дорожный фонд Приморского края на условиях софинансирования 3% и 97% соответственно (Распоряжение Правительства Приморского края №370-рп от 28.09.2021 «Об утверждении предельного уровня софинансирования расходного обязательства муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Приморского края»). Бюджетные назначения утверждены в сумме 75 539,036 тыс. руб. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, исполнение составило 75 539,036 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Выполнение мероприятий по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» за 2022 год представлено следующей таблицей: (в тыс. руб.)

Наименование мероприятия, КБК	Утвержденные бюджетные ассигнования	Исполнено	Неисполнение	% исполнения
Всего 0409-0000000-000-000	75 539,036	75 539,036	0,00	100
МП «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2020-2024годы, в том числе:				
На условиях софинансирования:	57 010,309	57 010,309	0	100
Краевой бюджет	55 000,000	55 000,000	0	100

Бюджет городского округа	2 010,309	2 010,309	0	100
Подпрограмма 1 «Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа» Ремонт автомобильных дорог общего пользования 0409 12 1 01 21110 000 (средства городского округа)	5 275,891	5 275,891	0,00	100
На условиях софинансирования:				
Краевой бюджет 0409 12 1 01 92390 000	50 000,000	50 000,000	0,00	100
Бюджет городского округа 0409 12 1 01 S2390 000	1 546,392	1 546,392	0,00	100
Подпрограмма 2 «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов АГО» Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов На условиях софинансирования:				
Краевой бюджет 0409 12 2 01 92400 000	15 000,000	15 000,000	0,00	100
Бюджет городского округа 0409 12 2 01 S2400 000	463,917	463,917	0,00	100
Подпрограмма 3 «Повышение безопасности дорожного движения на территории АГО» Приобретение оборудования и материалов 0409 12 3 01 21130 000 (средства городского округа)	3 252,836	3 252,836	0,00	100

Из таблицы видно, что мероприятия по подразделу 0409 исполнены полностью. Выполнен ремонт 37 улиц (дорог) протяженностью 15,18 км, на площади 59 947 кв.м. Выполнен ремонт 19 проездов к дворовым территориям на площади 68 899,66 кв.м. Приобретено 29 дорожных знаков, закуплены материалы (краска, растворитель, кисточки) для окраски леерных ограждений и стоек дорожных знаков. Нанесена дорожная разметка в два этапа весной (пешеходные переходы на перекрестках) и осенью (осевые линии, направление движения по полосам, границы остановочных пунктов, парковок и обновлена разметка пешеходных переходов), установлено 2 конструкции дублирующих дорожных знаков со световозвращающей пленкой 5.19.1. и 5.19.2. «Пешеходный переход» в районе перекрестка по ул. Калининская 1 (ДК Прогресс).

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в состав расходов по подразделу входят расходы, связанные с финансовой поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства, землеустройством и землепользованием, управлением имуществом, находящимся в собственности и в ведении городского округа, информационным обеспечением туризма и туристической деятельности на территории Арсеньевского городского округа.

Бюджетные назначения на 2022 год по подразделу 0412 приняты в сумме 130 852,099 тыс. руб., исполнение 129 250,000 тыс. руб. или 98,8%. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 128 980,65 тыс. руб. или в 480 раз.

Расходы проводились в рамках двух муниципальных программ: «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024годы и «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа» на 2020-2024годы. Средства направлены:

- на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства на общую сумму 10,000 тыс. руб.
- на выполнения работ по формированию земельных участков, для предоставления семьям, имеющим трех и более детей – на сумму 149,000 тыс. руб.
- изготовление и монтаж баннера туристической направленности к 150-летию В.К. Арсеньева на сумму 20,000 тыс. руб.;
- приобретены канцелярские товары для проведения стратегической сессии 09.06.2022г. на сумму 1,019 руб.;
- приобретена сувенирная продукция для награждения руководителей организации в сфере туристической направленности на сумму 3,981 тыс. руб.;
- на мероприятия по осуществлению строительного контроля выполнения работ на объекте «Благоустройство видовой площадки имени В.К. Арсеньева и Дерсу Узала» на территории Арсеньевского городского округа на сумму 886,575 тыс. руб.;
- на выполнение работ по благоустройству видовой площадки имени В.К. Арсеньева и Дерсу Узала на территории Арсеньевского городского округа на сумму 128 179,425 тыс. руб. (виды работ: демонтажные работы, благоустройство, озеленение, наружное электроосвещение, установка малых архитектурных форм и павильона-кафе).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Данный раздел аккумулирует расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли экономики, в том числе: по подразделам: 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

Расходы по разделу запланированы в сумме 11 181,998 тыс. руб., исполнены в сумме 11 149,681 тыс. руб. или 99,8% утвержденных бюджетных ассигнований.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 9,6% (в 2021 -17,8%), что на 8,2 процентных пункта ниже уровня 2021 года.

Исполнение бюджета по подразделам ЖКХ Арсеньевского городского округа за 2022 год представлено в таблице:

(тыс руб.)

Разде	Наименование	Утвержденн	Исполнено	%	Уд.вес,	Исполнено	%	Отклонение
-------	--------------	------------	-----------	---	---------	-----------	---	------------

л		ые бюджетные ассигнован.		исп.	%	в 2021	исп.к 2021	
0501	Жилищное хозяйство	11 181,998	11 149,681	99,7	0,6	26 320,918	42,4	-15 171,237
0502	Коммунальное хозяйство	12 129,332	12 129,332	100,0	0,6	150 329,344	8,1	-138 200,012
0503	Благоустройство	170 026,886	169 606,514	99,8	8,4	124 499,157	136,2	45 107,357
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1,357	1,357	100,0	0,0	1,048	129,5	0,309
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	193 339,573	192 886,884	99,8	9,6	301 150,467	64,1	-108 263,583

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** отражены расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, на обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ, на оплату ремонтных работ и услуг по содержанию общего имущества многоквартирных домов, ремонту и техническому обследованию муниципального жилищного фонда, обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу исполнены в сумме 11 149,681 тыс. руб. или на 99,7% плановых назначений.

Расходы бюджета по данному подразделу по отношению к 2021 году уменьшились на 15 171,237 тыс. руб. или на 57,6%.

Мероприятия в области жилищного хозяйства входят в состав трех муниципальных программ: «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (исполнение бюджетных ассигнований составило – 43,793 тыс. руб. или 100% плана); «Обеспечение доступным жильём и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы (исполнение бюджетных ассигнований составило – 3 393,723 тыс. руб. или 99,1% плана); «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (исполнение бюджетных ассигнований составило – 7 712,166 тыс. руб. или 100% плана).

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** отражены расходы, связанные с вопросами коммунального развития, направленные на подготовку и реализацию проекта по реконструкции очистных сооружений на водохранилище реки Дачная, капитальный ремонт участков тепловой сети, на ремонт и установку пожарных гидрантов, проектирование сетей инженерной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей.

Плановые назначения по подразделу исполнены в сумме 12 129,332 тыс. руб. или 100% плана. В 2022 году расходы бюджета по данному подразделу по отношению к 2021 году уменьшились на 138 200,012 тыс. руб. или на 91,9%.

Мероприятия в области коммунального хозяйства входят в состав двух муниципальных программ: «Обеспечение доступным жильём и качественными

услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы (исполнение бюджетных ассигнований составило – 11 617,060 тыс. руб. или 100% плана); «Безопасный город» на 2020-2024 годы (исполнение бюджетных ассигнований составило – 512,272 тыс. руб. или 100% плана).

По подразделу **0503 «Благоустройство»** отражены расходы по содержанию городских территорий, ремонту объектов благоустройства, освещению улиц, озеленению, поддержанию и улучшению санитарного, эстетического состояния города, повышению комфортности условий проживания граждан, а также расходы по организации и содержанию мест захоронения (кладбищ) и бытовых отходов, содержанию и развитию ливневой канализации.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу исполнены в сумме 169 606,514 тыс. руб. или 99,8% плана.

В 2022 году расходы бюджета по данному подразделу по отношению к 2021 году увеличились на 36,2% или на 45 107,357 тыс. руб.

Мероприятия в области благоустройства входят в состав четырех муниципальных программ: «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы, «Благоустройство Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2020 – 2024 годы, «Формирование современной городской среды городского округа» на 2020 – 2024 год.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»** отражены расходы по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям. Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1,357 тыс. руб. или на 100%, по отношению к 2021 году расходы увеличились на 29,5% или на 0,309 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование»

Данный раздел аккумулирует расходы по подразделам **0701 «Дошкольное образование»**, **0702 «Общее образование»**, **0703 «Дополнительное образование детей»**, **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»**, **0707 «Молодежная политика»**, **0709 «Другие вопросы в области образования»**. Исполнение расходов осуществлялось в рамках муниципальных программ: «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе»), «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, «Доступная среда» на 2020-2024 годы, «Безопасный город» на 2020-2024 годы (подпрограммы «Пожарная безопасность», «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»), «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (подпрограмма «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их

прекурсорами», «Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2024 годы» (в рамках национального проекта «Демография») «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления культуры Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы (повышение квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции), «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы" (повышение квалификации муниципальных служащих), «Информационное общество» на 2020-2024 годы.

Расходы по разделу исполнены в сумме 989 790,012 тыс. руб. или на 99,9% утвержденных бюджетных ассигнований, что на 2,9% превышает аналогичный показатель 2021 года.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 49,3 %, что на 0,5 процентных пункта ниже показателя 2021 года.

Расходы на дошкольное образование составили 367 551,490 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований. В сравнении с 2021 годом расходы на дошкольное образование увеличились на 36 301,937 тыс. руб. или на 11,1 %.

Средства направлены на реализацию полномочий в области организации и предоставления дошкольного образования, осуществляется через функционирование 16 дошкольных образовательных учреждений, общей мощностью 3600 мест, из них 9 – Центры развития ребенка, 7 – детские сады общеразвивающего вида.

Расходы на общее образование составили 472 885,139 тыс. руб. или 99,8% годового плана, в сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 63 619,546 тыс. руб. или на 15,5%.

Полномочия в области организации и представления общего образования в городе реализуются путём функционирования 9 общеобразовательных организаций, в том числе 1 гимназия, 1 лицей, 6 средних общеобразовательных школ, 1 основная общеобразовательная школа, в которых обучается 6151 учащихся.

Расходы на дополнительное образование детей по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования (реализуются через функционирование МОБУ «Центр внешкольной работы», МОБУ «Учебно-методический центр», МБУДО «ДШИ») составили 101 127,342 тыс. руб. или 99,7% годового плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 9 842,793 тыс. руб. или на 10,8%.

Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации составили 267,740 тыс. руб. или 100% годового плана, в сравнении с 2021 годом наблюдается снижение расходов на 28 137 тыс. руб. или на 9,5%.

Расходы на молодежную политику составили 9 713,909 тыс. руб. или 100% годового плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 3 180,578 тыс. руб. или 48,7 %.

Средства направлены на реализацию полномочий в области молодежной политики и оздоровления детей, реализуются через учреждения управления

образования администрации Арсеньевского городского округа, и управления спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа. В рамках реализации полномочий по организации отдыха детей в летний период (май-август) на базе 13 учреждения функционировало 38 детских лагерей дневного пребывания (3642 чел.). Кроме того, на базе образовательных учреждений трудоустроено 47 учащихся. В период осенних каникул работали профильные лагеря на базе общеобразовательных учреждений – в 463 чел.

Расходы на другие вопросы в области образования (расходы на обеспечение деятельности управления образования, учебно-методического центра, централизованной бухгалтерии) составили в сумме 38 244,392 тыс. руб. или 99,5% годовых бюджетных ассигнований. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 33 349,476 тыс. руб. или 681%.

Рост расходов на образование в отчетном периоде обусловлен в основном увеличением расходов, связанных с оказанием муниципальных услуг в учреждениях дошкольного, общего и дополнительного образования (в том числе подведомственным управлением культуры), индексацией заработной платы и ростом тарифов на услуги ЖКХ.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Включает расходы по подразделам *0801 «Культура», 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* и аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере культуры, кинематографии.

Расходы исполнены в рамках муниципальных программ: «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе»), «Доступная среда» на 2020-2024 годы, «Безопасный город» на 2020-2024 годы (подпрограммы «Пожарная безопасность», «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»), «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (подпрограмма «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами», «Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2024 годы» (в рамках национального проекта «Демография») «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления культуры Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы (повышение квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции), «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы"

(повышение квалификации муниципальных служащих), «Информационное общество» на 2020-2024 годы.

Расходы по разделу исполнены в сумме 186 317,847 тыс. руб. или на 99,9% годовых бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета составила 9,3%, по отношению к расходам 2021 года наблюдается рост на 128 283,175 тыс. руб. или 221%.

Расходы по подразделу 0801 (Культура) исполнены в сумме 157 820,381 тыс. руб., что составило 100% утвержденных бюджетных назначений.

Средства направлены на развитие информационно - библиотечного обслуживания населения городского округа. На организацию проведения социально значимых культурно массовых мероприятий.

По подразделу 0804 (Другие вопросы в области культуры) расходы исполнены в сумме 28 497,466 тыс. руб. или 99,6% утвержденных бюджетных назначений.

Расходы направлены на выполнения функций отраслевым органам управления культуры администрации городского округа, на организацию проведения культурных мероприятий, на премирование учащихся ДШИ и участников клубных формирований за особые достижения в области культуры и искусства.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Данный раздел аккумулирует расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства.

Расходы по разделу исполнены в сумме 116 193,309 тыс. руб. или 99,1% утвержденного плана (доля в общем объеме расходов бюджета – 5,8%), по отношению к расходам 2021 года наблюдается рост на 10 924,911 тыс. руб. или 10,4%.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* (доплаты к пенсиям муниципальным служащим) бюджетные ассигнования исполнены на 100% и составили 3 367,293 тыс. руб.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, расходы на предоставление социальных выплат гражданам на приобретение (строительство) жилья составили 12 473,715 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных назначений.

В рамках данного подраздела произведены расходы по следующим направлениям:

- социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья – 3 460,275 тыс. руб. или 100% плановых назначений;

- расходы за счет средств резервного фонда администрации городского округа для выплаты единовременной материальной помощи родственникам погибших военнослужащих погибших в зоне СВО в сумме 520,0 тыс. руб. или 100% плановых назначений

- полномочия по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края в

рамках Федерального проекта «Учитель будущего» – 8 493,440 тыс. руб. или 100% плановых назначений.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** отражены расходы по выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях, по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями, по Управлению опеки и попечительства Арсеньевского городского округа на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей.

Расходы исполнены в сумме 99 702,301 тыс. руб. или 99,0% плановых назначений.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы на поддержку социально-ориентированным не коммерческим организациям (общество инвалидов и ветеранов) исполнены в сумме 650,000 тыс. руб. или 100% годового плана.

Раздел 1100 «Физическая культура, спорт»

Раздел аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, управления спорта и молодежной политики, содержание сборных команд, подготовку и участие в международных, всероссийских и иных спортивных мероприятиях, а также государственную поддержку развития спорта.

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в сумме 106 377,120 тыс. руб. или на 99,97% плановых назначений.

Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета составила 5,3%, по отношению к расходам 2021 года расходы увеличились на 21 254,394 тыс. руб. или на 25%. Расходы осуществлялись в рамках муниципальных программ: "Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы, «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы, "Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2024 годы" «Безопасный город» на 2020-2024 годы (подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»).

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 94 836,766 тыс. руб. или 100% от плана, что выше показателей прошлого года на 17 782,529 тыс. руб. или на 23,1%.

По подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** проведены расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере физической культуры и спорта. Расходы исполнены в сумме 11 540,354 тыс. руб. или 99,9% годовых назначений.

Раздел 1200 «Средства массовой информации» аккумулирует расходы на обеспечение выполнения функций учреждениями, обеспечивающими предоставление

услуг в сфере массовой информации, а также на проведение мероприятий в указанной сфере.

На 2022 год по подразделу **1202 «Периодическая печать и издательства»** на поддержку издательств и периодических средств массовой информации, в том числе периодических изданий, учрежденных органами государственной власти, органами местного самоуправления расходы запланированы в сумме 3 546,835 тыс. руб., кассовые исполнения произведены в этом же объеме (100%). По отношению к 2021 году расходы увеличились на 113,092 тыс. руб. или 3,3%.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Раздел аккумулирует расходы по обслуживанию муниципального долга, а именно на оплату процентов за пользование заемными кредитными средствами.

За отчетный период из бюджета городского округа проведены расходы в сумме 8 695,535 тыс. руб. или 99,8% бюджетных назначений, из них:

- по кредитам от кредитных организаций – 8 531,682 тыс. руб. или 99,9% плановых назначений;

- по бюджетным кредитам – 163,853 тыс. руб. или 95,5% плановых назначений.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 0,4%. В сравнении с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 7 411,562 тыс. руб. или на 577%.

Объем расходов, осуществленных в 2022 году на обслуживание муниципального долга, не превышает ограничений, установленных ст. 111 БК Российской Федерации (15% объема расходов бюджета городского округа, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

4.2. Расходы бюджета по видам расходов

По видам расходов бюджет городского округа за 2022 год исполнен в следующих объемах:

- по виду расходов **100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» кассовый расход составил 234 863,378 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме расходов бюджета городского округа – 11,7%);

- по виду расходов **200** «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» расходы составили 369 819,896 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме расходов бюджета - 18,4 %);

- по виду расходов **300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» кассовый расход составил 60 747,021 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме расходов бюджета - 3,0 %);

- по виду расходов **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» направлено 66 314,786 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме расходов бюджета – 3,3 %), из них:

* в объекты жилищного хозяйства (в рамках муниципальной адресной программы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе" на 2020-2023 годы) направлено – 1 291,082 тыс. руб.;

* в объекты коммунального хозяйства (в рамках муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы) направлено – 10 956,363 тыс. руб.;

* по направлению «Охрана семьи и детства» (на обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями) – 54 067,341 тыс. руб.

Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по отношению к 2021 году снизился на 66 314,786 тыс. руб. (2021 год – 212 801,152 тыс. руб.) или на 68,8%.

- по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» кассовый расход составил 1 252 566,619 тыс. руб., что составляет 62,4% расходов бюджета городского округа. Основное направление расходов – это предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, из них:

* бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ (вид расхода 611) – 1 012 626,614 тыс. руб.,

* бюджетным учреждениям на иные цели (вид расхода 612) – 231 992,753 тыс. руб.;

* бюджетным учреждениям на гранты в форме субсидии (вид расхода 613) – 3 250,417 тыс. руб.

* автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ (вид расхода 621) – 3 546,835 тыс. руб.,

* некоммерческим организациям на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат (вид расхода 631) – 550,000 тыс. руб.

* субсидии (гранты в форме субсидий) некоммерческим организациям, не подлежащие казначейскому сопровождению (вид расхода 633) – 600,000 тыс. руб.

- по виду расходов 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» направлено кассовый расход составил 8 695,535 тыс. руб., (удельный вес в общем объеме расходов бюджета – 0,4 %);

- по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» кассовый расход составил 15 013,138 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме расходов бюджета – 0,8%), из них:

* субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (ВР 813) – 11,368 тыс. руб.;

- * исполнение судебных актов (ВР 830) – 6 661,924 тыс. руб.;
- * уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) – 1 419,878 тыс. руб.;
- * обеспечение проведения выборов и референдумов (ВР 880) 6 919,968 тыс.

руб.

4.3. Реализация муниципальных программ.

В отчетном году бюджетные назначения исполнялись по 18 муниципальным программам, общий объем расходов по которым, составил 1 848 207,996 тыс. руб. или 99,7% годовых плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета за 2022 год программные расходы в бюджете городского округа составили 1 848 207,996 тыс. руб. или 92,0% от общей суммы исполненных расходов, что на 1,3 процентных пункта меньше, чем за 2021 год, не смотря на то что в абсолютном выражении по отношению к 2021 году, объем средств, направленных на реализацию программ увеличился на 300 062,481 тыс. руб. (19,4%).

В отчетном периоде за счет налоговых и неналоговых доходов реализовывалось 10 из 18 муниципальных программ. Объем программных расходов бюджета городского округа, исполненных за счет налоговых и неналоговых доходов, составил 83 941,758 тыс. руб., в сравнении с предыдущим отчетным периодом (по сопоставимым программам) снизился на 30,8% или на 37 367,817 тыс. руб.

При реализации программ в отчетном году на покрытие фактических расходов привлечено из вышестоящих бюджетов 1 068 615,960 тыс. руб., что выше на 206 174,684 тыс. руб. или на 23,9% объема привлеченных средств в 2022 году.

Высокий уровень участия средств федерального и краевого бюджетов отмечен в следующих программах:

- «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, привлечено 592 133,998 тыс. руб., что составляет 63% от фактического финансирования программы;

- «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, привлечено 70 208,704 тыс. руб., что составляет 94% от фактического финансирования программы;

- «Формирование современной городской среды городского округа» на 2020 - 2024 годы, привлечено 184 077,172 тыс. руб., что составляет 97,4% от фактического финансирования программы;

- «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы, привлечено 65 000,000 тыс. руб., что составляет 86% от фактического финансирования программы;

- «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского округа» на 2020-2024 годы, привлечено 124 334,042 тыс. руб., что составляет 96,3% от фактического финансирования программы.

В отчетном периоде сохранена ориентация программных расходов на выполнение важных социальных обязательств. Наибольший удельный вес в расходах

городского округа приходится на финансирование муниципальных программ по направлениям:

- образование – 49,3%;
- жилищно-коммунальное хозяйство - 9,6%;
- культура – 9,3%;
- спорт – 5,3%.

Анализ показателей кассового исполнения программных мероприятий показал, что исполнение муниципальных программ в 2022 году было на высоком уровне. Так из 18 муниципальных программ кассовое исполнение на реализацию 15-ти программ обеспечено на высоком уровне (от 99% до 100%), что выше прошлого периода на 5 муниципальных программ. На достаточно высоком уровне (от 97% до 98,9% бюджетных назначений) обеспечено исполнение 3-х программ.

Муниципальная программа «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы прекратила свое действие в 2022 году в соответствии с Постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 22.07.2022 № 426-па «О признании утратившим силу постановления администрации Арсеньевского городского округа от 14 ноября 2019 года № 828-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2020 – 2024 годы».

Согласно, проведенной управлением экономики и инвестиций администрации Арсеньевского городского округа, оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год, из 18 муниципальных программ 17 программ признано эффективными, одна программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» имеет среднюю оценку.

Исполнение плановых назначений по муниципальным программам представлено в таблице:

тыс. руб.

	Наименование	целевая статья	Уточненный бюджет на 01.01.2023	Исполнено на 01.01.2023	Отклонение	% исполнения
	1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	01 0 00 00000	58 032,648	57 088,039	944,609	98,4
	в том числе федеральный бюджет	-	0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		719,857	0,000	719,857	0,0
	- бюджет городского округа		57 312,791	57 088,039	224,752	99,6
	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	01 1 00 00000	10,000	10,000	0,000	100,0
	Федеральный проект Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	01 1 15 21200	10,000	10,000	0,000	0,0

	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		10,000	10,000	0,000	100,0
	Подпрограмма "Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	01 2 00 00000	19 409,495	18 537,104	872,391	95,5
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		719,857	0,000	719,857	0,0
	- бюджет городского округа		18 689,638	18 537,104	152,534	99,2
	Подпрограмма "Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	01 3 00 00000	38 610,753	38 538,535	72,218	99,8
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		38 610,753	38 538,535	72,218	99,8
	Мероприятия муниципальной программы "Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	01 9 00 00000	2,400	2,400		
	- федеральный бюджет		0,000	0,000		
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000		
	- бюджет городского округа		2,400	2,400		
2	Муниципальная программа "Развитие образования Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	02 0 00 00000	939 884,693	938 591,847	1 292,846	99,9
	в том числе - федеральный бюджет		54 298,548	53 924,370	374,178	99,3
	- бюджет Приморского края		538 209,628	538 209,628	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		347 376,517	346 457,849	918,668	99,7
	Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования в Арсеньевском городском округе"	02 1 00 00000	358 938,536	358 901,622	36,914	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	
	- бюджет Приморского края		208 595,368	208 595,368	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		150 343,168	150 306,254	36,914	100,0
	Подпрограмма "Развитие системы общего образования Арсеньевского городского округа"	02 2 00 00000	463 500,649	462 733,331	767,318	99,8
	- федеральный бюджет		54 298,548	53 924,370	374,178	99,3
	- бюджет Приморского края		314 348,991	314 348,991	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		94 853,110	94 459,970	393,140	99,6
	Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Арсеньевского городского округа"	02 3 00 00000	67 631,930	67 317,756	314,174	99,5
	- федеральный бюджет			0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		6 771,829	6 771,829	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		60 860,101	60 545,927	314,174	99,5
	Мероприятия муниципальной программы "Развитие образования Арсеньевского городского округа" на	02 9 00 0000	49 813,578	49 639,138	174,440	99,6

	2020-2024 годы					
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		8 493,440	8 493,440	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		41 320,138	41 145,698	174,440	99,6
	в том числе Федеральный проект "Учитель будущего"	02 9 E5 00000	8 493,440	8 493,440	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		8 493,440	8 493,440	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
3	Муниципальная программа "Доступная среда" на период 2020-2024 годы	03 0 00 00000	850,000	850,000	0,000	100,0
	в том числе федеральный бюджет -		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		850,000	850,000	0,000	100,0
4	Муниципальная программа "Благоустройство Арсеньевского городского округа" на 2020-2024, годы	04 0 00 00000	54 269,757	54 247,257	22,500	100,0
	в том числе федеральный бюджет -		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		33,911	33,911	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		54 235,846	54 213,346	22,500	100,0
	Подпрограмма "Содержание территории Арсеньевского городского округа"	04 1 00 00000	43 754,462	43 754,462	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		43 754,462	43 754,462	0,000	100,0
	Подпрограмма "Содержание территории городских кладбищ"	04 2 00 00000	1 228,773	1 206,273	22,500	98,2
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		33,911	33,911	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		1 194,862	1 172,362	22,500	98,1
	Подпрограмма "Озеленение Арсеньевского городского округа"	04 3 00 00000	2 189,539	2 189,539	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		2 189,539	2 189,539	0,000	100,0
	Подпрограмма "Подготовка территории Арсеньевского городского округа к праздничным мероприятиям"	04 4 00 00000	1 662,376	1 662,376	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		1 662,376	1 662,376	0,000	100,0
	Подпрограмма "Содержание и развитие системы ливневой канализации Арсеньевского городского округа"	04 5 00 00000	5 434,607	5 434,607	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		5 434,607	5 434,607	0,000	100,0
5	Муниципальная программа "Развитие культуры Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	05 0 00 00000	133 248,740	133 137,034	111,706	99,9

	в том числе федеральный бюджет	-	0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		17 035,330	17 035,330	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		116 213,410	116 101,704	111,706	99,9
	Подпрограмма "Развитие информационно-библиотечного обслуживания населения Арсеньевского городского округа" на 2014-2021 годы	05 1 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края					
	- бюджет городского округа					
	Мероприятия муниципальной программы "Развитие культуры Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	05 9 00 00000	133 248,740	133 137,034	111,706	99,9
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		17 035,330	17 035,330	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		116 213,410	116 101,704	111,706	99,9
	в том числе федеральный проект "Культурная среда"	05 9 A1 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	06 0 00 00000	74 664,579	74 624,837	39,742	99,9
	в том числе средства фонда	-	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		26 001,414	26 001,414	0,000	100,0
	- бюджет Приморского края		44 214,715	44 207,290	7,425	100,0
	- бюджет городского округа		4 448,450	4 416,133	32,317	99,3
	Подпрограмма "Содержание и ремонт муниципального жилищного фонда" на 2020-2024годы	06 1 00 00000	3 050,102	3 017,785	32,317	98,9
	- средства фонда		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		3 050,102	3 017,785	32,317	98,9
	Подпрограмма "Чистая вода" на территории Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	06 2 00 00000	660,697	660,697	0,000	100,0
	- средства фонда		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		660,697	660,697	0,000	100,0
	в том числе федеральный проект "Чистая вода"	06 2 F5 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2024 годы	06 3 00 00000	3 460,276	3 460,276	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		1 640,876	1 640,876	0,000	100,0

	- бюджет Приморского края		1 169,400	1 169,400	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		650,000	650,000	0,000	100,0
	Подпрограмма "Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой и проездами к земельным участкам на территории Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	06 4 00 00000	10 956,363	10 956,363	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		10 868,712	10 868,712	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		87,651	87,651	0,000	100,0
	Подпрограмма "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	06 5 00 00000	56 537,141	56 529,716	7,425	100,0
	- федеральный бюджет		24 360,538	24 360,538	0,000	100,0
	- бюджет Приморского края		32 176,603	32 169,178	7,425	100,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
	Отдельные мероприятия муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Арсеньевского округа" на 2020-204г.	06 9 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
7	Муниципальная программа "Безопасный город" на 2020-2024 годы	07 0 00 00000	26 220,222	26 204,384	15,838	99,9
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		26 220,222	26 204,384	15,838	99,9
	Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Арсеньевском городском округе"	07 1 00 00000	172,785	172,785	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		172,785	172,785	0,000	100,0
	Подпрограмма "Пожарная безопасность"	07 2 00 00000	2 507,300	2 503,910	3,390	99,9
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		2 507,300	2 503,910	3,390	99,9
	Подпрограмма "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма"	07 3 00 00000	4 600,660	4 598,758	1,902	100,0
	-федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		4 600,660	4 598,758	1,902	100,0
	Мероприятия муниципальной программы "Безопасный город"	07 9 00 00000	18 939,477	18 928,931	10,546	99,9
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0

	- бюджет городского округа		18 939,477	18 928,931	10,546	99,9
8	Муниципальная программа "Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе" на 2020 -2024 годы	08 0 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	в том числе - федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
	Мероприятия муниципальной программы "Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе" на 2015-2021 годы	08 9 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
9	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	09 0 00 00000	105 256,095	105 231,954	24,141	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		13 363,731	13 363,731	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		91 892,364	91 868,223	24,141	100,0
	Подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе"	09 1 00 00000	4 899,922	4 899,922	0,000	100,0
	Федеральный проект "Спорт-норма жизни"	09 1 P5 00000	4 899,922	4 899,922	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		3 415,034	3 415,034	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		1 484,888	1 484,888	0,000	100,0
	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва в Арсеньевском городском округе"	09 2 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	Федеральный проект "Спорт-норма жизни"	09 2 P5 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
	Подпрограмма "Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами"	09 3 00 00000	17,500	17,500	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		17,500	17,500	0,000	100,0
	Мероприятия муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	09 9 00 00000	100 338,673	100 314,532	24,141	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		9 948,697	9 948,697	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		90 389,976	90 365,835	24,141	100,0
	в том числе Федеральный проект "Спорт-норма жизни"	09 9 P5 00000	10 256,389	10 256,389	0,000	100,0

	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		9 948,697	9 948,697	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		307,692	307,692	0,000	100,0
10	Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	10 000 00000	37 391,022	36 205,424	1 185,598	96,8
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		37 391,022	36 205,424	1 185,598	96,8
11	Муниципальная программа "Информационное общество" на 2020-2024 годы	11 0 00 00000	7 247,608	7 245,130	2,478	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		7 247,608	7 245,130	2,478	100,0
12	Муниципальная программа "Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	12 0 00 00000	75 539,036	75 539,036	0,000	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- средства фонда		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		65 000,000	65 000,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		10 539,036	10 539,036	0,000	100,0
	Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа"	12 1 00 00000	56 822,282	56 822,282	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- средства фонда		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		50 000,000	50 000,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		6 822,282	6 822,282	0,000	100,0
	Подпрограмма "Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов"	12 2 00 00000	15 463,918	15 463,918	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		15 000,000	15 000,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		463,918	463,918	0,000	100,0
	Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения на территории Арсеньевского городского округа"	12 3 00 00000	3 252,836	3 252,836	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		3 252,836	3 252,836	0,000	100,0
	Подпрограмма "Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Арсеньевского городского округа"	12 4 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0

13	Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2024 годы	13 0 00 00000	13 685,892	13 288,020	397,872	97,1
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		13 685,892	13 288,020	397,872	97,1
	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Арсеньевском городском округе" на 2020-2024 годы	13 1 00 00000	0,000	0,000	0,000	0,0
	-федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		0,000	0,000	0,000	0,0
	Подпрограмма "Обслуживание уличного освещения Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	13 2 00 00000	6 439,303	6 439,303	0,000	100,0
	-федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		6 439,303	6 439,303	0,000	100,0
	Мероприятия муниципальной программы "Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2024годы	13 9 00 00000	7 246,589	6 848,717	397,872	94,5
	-федеральный бюджет		0,000		0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		7 246,589	6 848,717	397,872	94,5
14	Муниципальная программа "Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2024 годы	14 0 00 00000	41,800	41,800	0,000	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		41,800	41,800	0,000	100,0
15	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе" на 2020 – 2024 годы	15 0 00 00000	82,000	82,000	0,000	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	-федеральный бюджет		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		82,000	82,000	0,000	100,0
16	Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского округа " на 2020-2024 годы	16 0 00 00000	129 950,978	129 091,000	859,978	99,3
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	федеральный бюджет					
	- бюджет Приморского края		125 194,020	124 334,042	859,978	0,0
	- бюджет городского округа		4 756,958	4 756,958	0,000	100,0
17	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе" на 2020-2023 годы	17 0 00 00000	7 712,166	7 712,166	0,000	100,0

	Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	17 9 F3 00000	7 712,166	7 712,166	0,000	100,0
	в том числе		2 072,420	2 072,420	0,000	100,0
	- средства фонда					
	- бюджет Приморского края		356,652	356,652	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		5 283,094	5 283,094	0,000	100,0
18	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды городского округа на 20-2024 годы"	18 0 00 00000	189 003,069	189 003,069	0,000	100,0
	в том числе		160 496,631	160 496,631	0,000	100,0
	- федеральный бюджет					
	- бюджет Приморского края		23 580,541	23 580,541	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		4 925,897	4 925,897	0,000	100,0
	Подпрограмма "Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	18 1 00 00000	171 598,866	171 598,866	0,000	100,0
	в том числе		160 496,631	160 496,631	0,000	100,0
	- федеральный бюджет					
	- бюджет Приморского края		6 698,464	6 698,464	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		4 403,771	4 403,771	0,000	100,0
	в том числе федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	18 1 F2 00000	33 102,486	33 102,486	0,000	100,0
	в том числе		31 774,731	31 774,731	0,000	100,0
	- федеральный бюджет					
	- бюджет Приморского края		648,464	648,464	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		679,291	679,291	0,000	100,0
	Подпрограмма "Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Арсеньевского городского округа" на 2020-2024 годы	18 2 00 00000	17 404,203	17 404,203	0,000	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет					
	- бюджет Приморского края		16 882,077	16 882,077	0,000	100,0
	- бюджет городского округа		522,126	522,126	0,000	100,0
19	Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2024 годы"	19 0 00 00000	25,000	25,000	0,000	100,0
	Федеральный проект "Укрепление общественного здоровья"	19 9 P4 00000	25,000	25,000	0,000	100,0
	в том числе		0,000	0,000	0,000	0,0
	- федеральный бюджет					
	- бюджет Приморского края		0,000	0,000	0,000	0,0
	- бюджет городского округа		25,000	25,000	0,000	100,0
	ВСЕГО: по муниципальным программам		1 853 105,305	1 848 207,997	4 897,308	99,7
	в том числе:		2 072,420	2 072,420	0,000	100,0
	- средства Фонда					
	- федеральный бюджет		240 796,593	240 422,415	374,178	99,8
	- бюджет Приморского края		827 708,385	826 121,125	1 587,260	99,8
	- бюджет городского округа		782 527,907	779 592,037	2 935,870	99,6
	<i>Непрограммные направления</i>	<i>99 0 00</i>	<i>182 713,818</i>	<i>159 812,378</i>	<i>22 901,440</i>	<i>87,5</i>

	<i>деятельности органов местного самоуправления городского округа, учреждений образования, культуры и иных значимых учреждений</i>	00000				
	<i>в том числе</i>		4 379,069	4 379,069	0,000	100,0
	- федеральный бюджет		57 116,453	55 568,575	1 547,878	97,3
	- бюджет Приморского края		121 218,296	99 864,734	21 353,562	82,4
	- бюджет городского округа					
	ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 035 819,123	2 008 020,375	27 798,748	98,6
	в том числе:		2 072,420	2 072,420	0,000	0,0
	- средства Фонда					
	- федеральный бюджет		245 175,662	244 801,484	374,178	99,8
	- бюджет Приморского края		884 824,838	881 689,700	3 135,138	99,6
	- бюджет городского округа		903 746,203	879 456,771	24 289,432	97,3

Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления городского округа, учреждений образования, культуры, спорта и иных учреждений, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа, предусмотрены в сумме 182 713,818 тыс. руб., кассовое исполнение данных расходов составило 159 812,378 тыс. руб. или 87,5% (расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и налоговыми органами, расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, осуществление переданных полномочий, социальное обеспечение).

Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета городского округа в отчетном периоде составила 8,0% (в 2021 – 8,7%).

4.4. Реализация национальных проектов

В отчетном периоде в Арсеньевском городском округе реализовывались следующие национальные проекты: «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда».

Исполнение бюджета в ходе реализации национальных проектов за 2022 года составило 64 499,403 тыс. руб. или 100% плановых назначений. Исполнение бюджетных назначений за 2022 года по нацпроектам представлено в таблице:

тыс. руб.

Национальный проект	Федеральный проект	Целевая статья	Уточненный план	Исполнение	% исполнения
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	01 1 15 00000	10,000	10,000	100,0
«Образование»	«Современная школа»	02 9 E1 00000	8 493,440	8 493,440	100,0

«Демография»	«Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»	09 9 P4 00000	25,000	25,000	100,0
	«Спорт-норма жизни»	09 1 P5 00000 09 9 P5 00000	15 156,311	15 156,311	100,0
"Жилье и городская среда»	«Формирование комфортной городской среды»	18 1 F2 00000	33 102,486	33 102,486	100,0
	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	17 9 F3 00000	7 712,166	7 712,166	100,0
ИТОГО			64 499,403	64 499,403	100,0

При реализации национальных проектов (НП) произведены следующие расходы:

- **НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»** в рамках Федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - производился выпуск тематической страницы в печатных СМИ городского округа (ООО «РИК «Бизнес-Арс») о предпринимательстве на сумму 10,0 тыс. руб.;

- **НП «Образование»** в рамках Федерального проекта «Современная школа» - оказана социальная поддержка педагогическим работникам муниципальных учреждений Арсеньевского городского округа на сумму 8 493,440 тыс. руб., в том числе:

* единовременная денежная выплата в сумме 3 527,908 тыс. руб. (14 чел.);

* ежемесячная денежная выплата в сумме 3 911,321 тыс. руб. (46 чел.);

* ежемесячная денежная выплата наставнику в сумме 697,261 тыс. руб. (26 чел.);

* компенсация расходов за наем (поднаем) жилого помещения в сумме 356,950 тыс. руб. (9 чел.).

- **НП «Демография»** в рамках Федерального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»:

* управлением спорта проведено физкультурно-спортивное мероприятие среди молодежи «10 000 шагов», изготовлена печатная продукция, пропагандирующая здоровый образ жизни на общую сумму 25,000 тыс. руб.;

- **НП «Демография»** в рамках Федерального проекта «Спорт – норма жизни»:

* выделены и освоены бюджетные ассигнования в сумме 1 038,000 тыс. руб. на проведение физкультурных, спортивно – массовых мероприятий краевого, регионального, федерального уровней на территории Арсеньевского городского

округа и за его пределами. Проведены спортивные сборы на территории города для участия в краевых соревнованиях;

* для развития массового спорта приобретено спортивное оборудование и инвентарь на сумму 650,000 тыс. руб. (модуль для размещения проката спортивного инвентаря, 50 пар коньков),

* израсходовано 2 870,654 тыс. руб. на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности;

* в рамках материально-технического обеспечения спортивных учреждений для развития массового спорта выделены и освоены бюджетные ассигнования в сумме 341,269 тыс. руб. (приобретено спортивное оборудование и инвентарь);

* на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства» - 383,634 тыс. руб. (проведены 666 занятий по физкультурно-спортивной работе на территории МБУ СШ «Полет» с охватом 50 человек);

* учреждениям спорта на обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждениях спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки» выделено 9 872,754 тыс. руб.;

- **НП «Жилье и городская среда»** в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»

* освоены бюджетные ассигнования на благоустройство общественной территории «Сквер «Детский городок «Радость» в сумме 7 542,365 тыс. руб. (выполнены работы по демонтажу, удалению деревьев, выполнена вертикальная планировка, установлено оборудование скейт-парка и памп-трека),

* освоены бюджетные ассигнования по благоустройству общественной территории «Парк «Аскольд» в сумме 25 043,761 тыс. руб. (произведен монтаж малых архитектурных форм (карусель, детский городок, игровой комплекс, качели), устройство бесшовных покрытий);

* заключено 6 муниципальных контрактов на разработку проектно-сметных документов (ПСД) и проведение негосударственной экспертизы ПСД, на проведение топографических работ на общественных территориях городского округа на общую сумму 516,360 тыс. руб.

- **НП «Жилье и городская среда»** в рамках Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» общая сумма финансирования составила 7 712,166 тыс. руб.

- заключен 1 муниципальный контракт на приобретение благоустроенных жилых помещений нанимателю, взамен изымаемого жилого помещения, находящегося в многоквартирном доме, признанном аварийным и подлежащим сносу на территории г. Арсеньева Приморского края. Из жилого помещения общей площадью 44,7 кв. м. переселено 8 человека;

- выполнены работы по сносу многоквартирных домов №3а по ул. Вокзальная и №12 по ул. Суличевского, признанных аварийными.

4.5. Расходование средств резервного фонда

В составе непрограммных направлений деятельности на 2022 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования (с учетом изменений) на создание резервного фонда администрации городского округа в общей сумме 23 464,83923 тыс. руб., из них:

- средства резервного фонда администрации Арсеньевского городского округа, - в сумме 23 264,83923 тыс. руб.;

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Арсеньевского городского округа в сумме 200,000 тыс. руб.

Согласно отчету администрации Арсеньевского городского округа об использовании средств резервного фонда за отчетный период средства резервного фонда администрации городского округа в сумме 2 884,50530 тыс. руб. использованы по следующим направлениям:

- на оказание единовременной материальной помощи Столярову М.В., пострадавшему в результате пожара в сумме 20,0 тыс. руб. (постановление администрации городского округа от 01.02.2022 № 44-па);

- на оказание единовременной материальной помощи родственникам погибших военнослужащих в размере 50,0 тыс. руб. на общую сумму 500,000 тыс. руб.:

- * Пономаревой А.А. (постановление администрации ГО от 30.03.2022 № 173-па);

- * Хамитовой Ф. Ш. (постановление администрации ГО от 27.04.2022 № 241-па);

- * Стрельцовой Н.О. (постановление администрации ГО от 18.07.2022 № 419-па);

- * Боешко Е.В. (постановление администрации ГО от 15.08.2022 № 479-па);

- * Мурасовой А.В. (постановление администрации ГО от 30.08.2022 № 511-па);

- * Рыборенко Ю.А. (постановление администрации ГО от 14.09.2022 № 534-па);

- * Котенко О.Д. (постановление администрации ГО от 14.09.2022 № 535-па);

- * Лебедевой А.А. (постановление администрации ГО от 29.09.2022 № 567-па);

- * Шереметинской О.Р. (постановление администрации ГО от 28.11.2022 № 663-па);

- * Битюкову Е.Е. (постановление администрации ГО от 07.12.2022 № 687-па).

- на обеспечение мероприятий, в рамках дополнительных мер, направленных на снижение негативных последствий для экономики городского округа, по установлению контроля за соблюдением торговой надбавки в 15% в мелкосетевой и несетевой рознице на социально значимые товары в рамках краевого проекта «Держим цены!», для заключения муниципального контракта на изготовление стикеров в единой символике проекта «Держим цены» в сумме 2,400 тыс. руб. (постановление администрации ГО от 06.04.2022 № 186-па);

- на обеспечение расходов, связанных с перевозкой автомобильным транспортом (за исключением такси) граждан, подлежащих призыву на военную службу по мобилизации на территории Арсеньевского ГО в сумме 585,075 тыс. руб. (постановление администрации ГО от 13.12.2022 № 699-па)

- на организацию питания детей в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием, организованных на базе муниципальных образовательных учреждений Арсеньевского городского округа в сумме 1 561,05030 тыс. руб. (постановление администрации ГО от 27.05.2022 № 303-па);

- на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием обучающихся 5-11 классов, члены семей которых являются участниками СВО, а также призванные на военную службу по мобилизации в сумме 215,980 тыс. руб. (постановление администрации ГО от 10.11.2022 № 631-па).

Средства резервного фонда (не распределенные) по состоянию на 01.01.2023 составили 20 580,33393 тыс. руб., в том числе:

- средства резервного фонда администрации Арсеньевского городского округа,
- в сумме 203 380,33393 тыс. руб.;

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Арсеньевского городского округа в сумме 200,000 тыс. руб.

5. Источники внутреннего финансирования бюджета

Решением о бюджете источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета определены кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты, погашение кредитов, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно положениям п. 3 ст. 92.1 БК Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет на 2022 год сбалансирован, так как плановые доходы равны плановым расходам. При фактическом исполнении бюджета городского округа сложился профицит в сумме 101 247,852 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг

Объем муниципального долга Арсеньевского городского округа по состоянию на 01.01.2022 составлял 224 468,874 тыс. руб. По итогам отчетного года общий объем муниципального долга снизился к уровню начала года на 736,342 тыс. руб. (или на 0,3%) и по состоянию на 01.01.2023 составил 223 732,532 тыс. руб., в том числе:

- коммерческий кредит в сумме 32 401,441 тыс. руб. по кредитному договору 0120300009121000002_1 от 22.11.2021 с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»;
- бюджетный кредит в сумме 24 200,320 тыс. руб. по кредитному договору 03/18 от 20.12.2018 министерства финансов Приморского края;
- бюджетный кредит в сумме 41 089,001 тыс. руб. по кредитному договору 03/20 от 18.12.2020 министерства финансов Приморского края;
- бюджетный кредит в сумме 45 635,000 тыс. руб. по кредитному договору 03/21 от 21.05.2021 министерства финансов Приморского края;
- бюджетный кредит в сумме 52 629,000 тыс. руб. по кредитному договору 03/22 от 25.03.2022 министерства финансов Приморского края;
- бюджетный кредит в сумме 27 777,770 тыс. руб. по кредитному договору 08/22 от 28.12.2022 министерства финансов Приморского края.

В структуре муниципального долга наибольшую долю (85,5%) занимают бюджетные кредиты, предоставленные министерством финансов Приморского края, на долю кредитов, полученных от кредитных организаций, приходится 14,5%.

Муниципальный внутренний долг не превышает установленные статьей 1 решения о бюджете городского округа предельный объем муниципального долга (435 935,987 тыс. руб.) и верхний предел муниципального внутреннего долга (224 468,874 тыс. руб.).

В 2022 году из краевого бюджета Арсеньевскому городскому округу предоставлено 2 бюджетных кредита на общую сумму 80 406,770 тыс. руб.:

- для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 52 629,000 тыс. руб. (договор от 25.03.2022 №03/22);
- для погашения долговых обязательств городского округа по кредитам, привлеченным от кредитных организаций в сумме 27 777,770 тыс. руб. (договор от 28.12.2022 №08/22).

В 2022 году погашено долговых обязательств в общей сумме 32 305,466 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам от кредитных организаций в сумме 64 820,782 тыс. руб.;
- по бюджетным кредитам в сумме 16 322,330 тыс. руб.

7. Анализ показателей бюджетной отчетности.

Исполнение бюджета городского округа организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется финансовым управлением администрации городского округа.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в течение 2022 года осуществлялся в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Представленная годовая бюджетная отчетность за 2022 год включает: Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117 (Отчет ф. 0503117), Баланс исполнения бюджета ф. 0503120 (Баланс ф. 0503120), Отчет о движении денежных средств ф. 0503123 (ф. 0503123), Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 (Отчет ф. 0503121), пояснительную записку ф. 0503360 (с приложениями).

Проверкой соответствия показателей Баланса ф. 0503120 Отчету ф.0503121, Отчету ф. 0503123 расхождений не выявлено.

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность составила 258 056,032 тыс. руб. (на 01.01.2022 - 225 803,579 тыс. руб.) и в сравнении с началом года увеличилась на 32 252,453 тыс. руб. или на 14,3 %. Просроченная дебиторская задолженность за 2022 год увеличилась на 3 515,803 тыс. руб. или на 16,5% и на 01.01.2023 составила 24 888,321 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 25 033,088 тыс. руб. (на 01.01.2022 – 28 860,487 тыс. руб.), снижение – 3 827,399 тыс. руб. (13,3%). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

1). В составе **дебиторской задолженности** основную долю (97%) составляет задолженность **по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам»**, по состоянию на 01.01.2023 задолженность составила 250 195,678 тыс. руб., в том числе по видам:

- *«Расчеты с плательщиками налоговых доходов»* (налог на имущество физических лиц, земельный налог) в сумме 12 038,035 тыс. руб., в сравнении с началом года увеличилась на 3 765,419 тыс. руб. (45,5%);

- *«Расчеты с плательщиками по доходам от собственности»* (платежи за пользование муниципальным имуществом) в сумме 58 695,484 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 17 860,809 тыс. руб. (43,7%);

- *«Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»* (арендная плата за земли) в сумме 158 807,026 тыс. руб., в сравнении с началом года увеличилась на 23 865,520 тыс. руб. (17,7%),

- *«Расчеты с иными доходами от собственности»* (найм муниципального жилья) в сумме 6 225,600 тыс. руб., в сравнении с началом отчетного года снижение на 4 403,831 тыс. руб. (41,4%), текущая задолженность по найму жилья;

- *«Расчеты по доходам от концессионной платы»* задолженность составила 11 499,579 тыс. руб. (на 01.01.2022 – 11 673,871 тыс. руб.), снижение – 174,292 тыс. руб. (1,5%), в соответствии с СГС "Концессионные соглашения", утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 N 146н начислена задолженность по двум концессионным соглашениям: здание и оборудование кинотеатра (концессионер - ООО «Новая волна»), здание лыжной базы (концессионер – ООО «Бодрость»);

- *«Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках»* задолженность в сумме 8,264 тыс. руб., в сравнении с началом года задолженность не изменилась;

- «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» (административные штрафы) задолженность в сумме 407,550 тыс. руб., в сравнении с началом года снизилась на 35,824 тыс. руб. (8,1%);

- «Расчеты по иным доходам» (задолженность по договорам на право размещения нестационарных объектов и рекламных конструкций) составляет 2 514,140 тыс. руб., в сравнении с началом года снизилась на 2 251,515 тыс. руб. (47,2%);

Дебиторская задолженность по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (за услуги связи, коммунальные услуги, приобретение основных средств и материальных запасов, прочие работы, услуги) на 01.01.2023 составила 140,814 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 136,723 тыс. руб. (3342%). Задолженность сложилась в связи с оплатой авансовых платежей за услуги связи и потребление электрической энергии уличного освещения.

по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов) дебиторская задолженность составила в сумме 7 719,540 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода снизилась на 6 468,348 тыс. руб. (45%).

по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (расчеты по НДФЛ, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды) дебиторская задолженность составила 0,00 тыс. руб., в сравнении с началом года снижение составило 26,209 тыс. руб. (100%).

По данным бюджетной отчетности на конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность составила 258 056,032 тыс. руб., в том числе по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 24 888,321 тыс. руб.

2). Кредиторская задолженность за отчетный период снизилась на 3 827,398 тыс. руб. или на 13,3% и по состоянию на 01.01.2023 составила 25 033,088 тыс. руб., в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» – 24 970,136 тыс. руб. (авансовые платежи плательщиков налоговых доходов, доходов от собственности, доходы от прочих сумм принудительного изъятия, невыясненные поступления), задолженность увеличилась на 2 402,455 тыс. руб. или на 10,6%;

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов) кредиторская задолженность составила – 0,0 тыс. руб. (на 01.01.2022 – 26,370 тыс. руб.), снижение – 100%.

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 62,952 тыс. руб., снижение на 50,058 тыс. руб. или на 44% (текущая задолженность за услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества (погашена в январе 2023 года);

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 0,0 тыс. руб., по сравнению с началом года снижение составило 100% или 6 153,426 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2023 не числится.

8. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с действующим законодательством в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год КСП АГО провела проверку бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств Арсеньевского городского округа.

В результате, объем проверенных средств доходной части бюджета городского округа в органах местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждениях по закрепленным за ними видам доходов составил 1 300 669,959 тыс. руб. (61,7% общих доходов бюджета), по расходной части - 2 008 020,374 тыс. руб. (100% общих расходов бюджета).

В целях установления достоверности показателей кассового исполнения по доходам, отраженных в Отчете об исполнении бюджета, проведена их сверка с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127) с показателями, отраженными в Отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2023 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

При сверке показателей кассового исполнения бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127) с Отчетом по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата Арсеньевского городского округа считает возможным сделать вывод о том, что предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год.

9. Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год сформирован финансовым управлением администрации Арсеньевского городского округа на основании бюджетной отчетности девяти главных администраторов бюджетных средств Арсеньевского городского округа

2. Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе - 28 марта 2023 года, с приложением необходимых документов в полном объеме.

3. План по доходам за 2022 год выполнен на 103,6% или в сумме 2 109 268,226 тыс. руб. По отношению к предыдущему году в бюджет города доходов поступило больше на 523 978,786 тыс. руб. или на 33,1%. Это обусловлено ростом поступлений налоговых доходов на 313 722,480 тыс. руб. (63,7%) и межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края на 211 334,027 тыс. руб. (20,4%).

В результате безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в 2022 году составили больше половины (59,1%) общего объема доходов бюджета городского округа, что на 5,9 процентных пункта ниже уровня 2021 года.

4. План по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 109,9% или в сумме 861 902,304 тыс. руб., что выше показателей 2021 года на 56,9% или на 312 644,758 тыс. руб.

На долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа по итогам отчетного периода приходится 40,9% от общего объема доходов.

Налоговых доходов поступило в сумме 806 332,535 тыс. руб. или 109,9% плана. Фактические поступления налоговых доходов отчетного года выше поступлений 2021 года на 313 722,480 тыс. руб. или на 63,7%.

План по неналоговым доходам в 2022 году исполнен на 109,3%, по сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение неналоговых доходов на 1 077,721 тыс. руб. или на 1,9%.

5. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 98,6% или в сумме 2 008 020,374 тыс. руб. с увеличением к аналогичному показателю 2021 года на 211 334,027 тыс. руб. (20,4%).

6. Бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 101 247,852 тыс. руб.

7. Плановые показатели 2022 года по расходам исполнены на 98,6 % или в сумме 2 008 020,374 тыс. руб., что на 312 661,794 тыс. руб. (18,4 %) выше уровня 2021 года.

8. Традиционно приоритетным направлением расходования средств бюджета городского округа в 2022 году остается финансирование отраслей социально-культурной сферы, на долю которых приходится 69,7 % общего расхода бюджета. В свою очередь, в расходах социально-культурного блока основную составляющую (49,3%) занимают расходы на образование.

9. Основная доля расходов бюджета городского округа направлена на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям городского округа - 62,4% или в сумме 1 252 566,619 тыс. руб.;

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями составили 11,7% или в сумме 234 863,378 тыс. руб.;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 18,4 % или 369 819,896 тыс. руб.

- расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов составили 3,3 % или 66 314,786 тыс. руб.

Капитальные вложения и модернизация объектов капитального строительства осуществлены по следующим направлениям: социально-культурная сфера – 54 067,341 тыс. руб.; жилищно-коммунальное хозяйство – 12 247,445 тыс. руб.

Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по отношению к 2021 году снизился на 66 314,786 тыс. руб. (2021 год – 212 801,152 тыс. руб.) или на 68,8%.

10. На обслуживание муниципального долга направлено 8 695,535 тыс. руб., доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 0,4%,

Объем расходов, осуществленных в 2022 году на обслуживание муниципального долга, не превышает ограничений, установленных ст. 111 БК Российской Федерации.

11. В отчетном году бюджетные назначения исполнялись по 18 муниципальным программам, общий объем расходов по которым, составил 1 848 207,996 тыс. руб. или 92,0% расходов бюджета городского округа.

12. В 2022 году Арсеньевский городской округ участвовал в реализации 5 национальных проектах, которые исполнялись в рамках 6 муниципальных программ.

Расходы бюджета городского округа по национальным проектам исполнены на 100% или в сумме 64 499,403 тыс. руб.

13. Задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2023 составляет:

- дебиторская в сумме 258 056,032 тыс. руб. (просроченная – 24 888,321 тыс. руб.), по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 32 252,453 тыс. руб. или на 14,3 %.

- кредиторская в сумме 25 033,088 тыс. руб. (просроченная задолженность отсутствует), по сравнению с началом отчетного периода снизилась на 3 827,399 тыс. руб. или на 13,3%.

14. Проверка отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год показала, что данные, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа.

15. Отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе, требованиям Инструкций №191н и №33н, достоверен и в полном объеме отражает результаты исполнения бюджета городского округа за 2022 год.

16. Рассмотрев предложенный годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2022 год, Контрольно-счетная палата Арсеньевского городского округа **предлагает:**

- главным администраторам доходов бюджета городского округа принять дополнительные меры по своевременному погашению дебиторской задолженности по доходам и недопущению рисков образования просроченной задолженности;

- Думе Арсеньевского городского округа утвердить отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Арсеньевского городского округа



Е.А. Горобец