



**Контрольно-счетная палата городского округа города-курорта  
Кисловодска**

Ставропольский край, город Кисловодск, пр. Победы, 25, т. (факс) 2-55-36

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**  
**города-курорта Кисловодска за 2022 год**

28 апреля 2023 года

г.Кисловодск

**Основание для проведения проверки:**

Согласно ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Кисловодске, утвержденного решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 30.09.2020 № 77-520, администрацией города-курорта Кисловодска в Контрольно-счетную палату городского округа города-курорта Кисловодска представлен отчет об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год. Отчет представлен в форме проекта решения Думы города-курорта Кисловодска «Об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год», сроки предоставления отчетности не нарушены.

Заключение по отчету об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии:

- со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- п.3 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа города-курорта Кисловодска, утвержденного решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 26.01.2022 № 09-622 (далее - КСП города Кисловодска);
- на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты городского округа города-курорта Кисловодска от 31.03.2023 № 12.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год представлены следующие документы:

- приложение № 1 «Доходы бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год по ведомственной структуре расходов городского бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год по разделам (РЗ) и подразделам (ПР) классификации расходов бюджетов»;
- приложение № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»;
- приложение № 5 «Информация о численности муниципальных служащих города-курорта Кисловодска и работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их содержание за 2022 год»;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города-курорта Кисловодска за 2022 год;
- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2022 год;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях из бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год;
- отчет о внутренних заимствованиях города-курорта Кисловодска за 2022 год;
- отчет о состоянии муниципального долга города-курорта Кисловодска за первый и последний дни 2022 года;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год;
- отчет об исполнении бюджета на 01.01.2023 (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета на 01.01.2023 (форма 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2023 (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств на 01.01.2023 (форма 0503123);
- пояснительные записки формы 0503160 и 0503760 к бюджетной и бухгалтерской отчетности в электронном виде.

При подготовке Заключения использованы результаты осуществленных КСП города Кисловодска экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по исполнению городского бюджета за 2022 год, дополнительно запрошенная информация.

**Цель проверки:** осуществление контроля законности и эффективности расходования бюджетных ассигнований по разделам бюджета города-курорта Кисловодска, контроль исполнения бюджета за отчетный период.

**Предмет проверки:** средства городского бюджета за 2022 год.

**Объект проверки:** Муниципальное образование города-курорта Кисловодска.

**Перечень использованных нормативных документов:**

Приложение 1 к Заключению по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год.

**Срок проведения мероприятия:**  
с 31.03.2023 по 28.04.2023.

**Проверяемый период:** 2022 год.

### **Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год**

Решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден бюджет города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Решением о бюджете устанавливались основные характеристики бюджета города-курорта Кисловодска на 2022 год:

- общий объем доходов городского бюджета	3 457 997,64 тыс. рублей
- общий объем расходов городского бюджета	3 516 412,97 тыс. рублей
- дефицит городского бюджета	58 415,33 тыс. рублей

Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, учитывался в доходах городского бюджета на 2022 год в сумме 2 533 105,82 тыс. рублей.

Объем доходов городского бюджета (налоговые и неналоговые доходы без учета безвозмездных поступлений) установлен на 2022 год в сумме 924 891,82 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год установлен в сумме 749 450,52 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного Фонда городского округа города-курорта Кисловодска на 2022 год установлен в сумме 89 965,62 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации города-курорта Кисловодска на 2022 год утверждался в сумме 10 000 000,00 рублей, что не превышает предельного размера, установленного п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

90 процентов прибыли муниципальных унитарных предприятий города-курорта Кисловодска, оставшейся после уплаты ими налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежали отчислению в городской бюджет после сдачи предприятиями налоговой декларации по налогу на прибыль.

Средства от оказания платных услуг, полученных муниципальными казенными учреждениями в 2022 году, подлежали зачислению в доход городского бюджета.

Решением Думы города-курорта Кисловодска от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» определены приоритетные расходы городского бюджета:

- финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории города-курорта Кисловодска;
- выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями города-курорта Кисловодска;
- уплату налогов, сборов и иных платежей;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также оплату услуг по перечислению, почтовому переводу (доставке, вручению) социальных выплат населению;
- оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений города-курорта Кисловодска в сфере образования;
- оплату договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами;
- обслуживание и погашение муниципального долга города-курорта Кисловодска;
- предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям города-курорта Кисловодска и муниципальным автономным учреждениям города-курорта Кисловодска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части расходов;
- финансовое обеспечение мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда администрации города-курорта Кисловодска;
- реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на достижение целей, показателей и результатов соответствующих региональных и федеральных проектов (программ) в рамках реализации национальных проектов;
- исполнение иных расходных обязательств города-курорта Кисловодска, софинансирование которых осуществляется из бюджета Ставропольского края.

Очередность финансирования приоритетных расходов городского бюджета, а также расходов, не относящихся к приоритетным, определяется в порядке, устанавливаемом администрацией города-курорта Кисловодска.

При формировании расходов по главным распорядителям бюджетных средств учитывались отраслевые особенности для определения минимально-необходимых расходов.

Формирование расходной части бюджета произведено по программным и внепрограммным расходам.

Верхний предел муниципального долга города-курорта Кисловодска на 01 января 2023 года по долговым обязательствам установлен в сумме 432 000,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год установлен в сумме 40 179,63 тыс. рублей.

Утверждалась Программа муниципальных заимствований города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Предоставление муниципальных гарантий из средств городского бюджета в 2022 году решением Думы города-курорта Кисловодска не предусматривалось.

В бюджет города-курорта Кисловодска в течение 2022 года 11 раз вносились изменения и дополнения на основании решений Думы города-курорта Кисловодска (от 18.01.2022 № 02-622; от 09.02.2022 № 14-622; от 22.02.2022 № 15-622; от 31.03.2022 № 27-622; от 27.04.2022 № 44-622; от 07.06.2022 № 61-622; от 13.07.2022 № 71-622; от 28.09.2022 № 79-622; от 26.10.2022 № 86-622; от 30.11.2022 № 98-622; от 21.12.2022 № 108-622). Расшифровка изменений приведена в Приложении 2.

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам городского бюджета на 2022 год утверждены в сумме 5 903 304,24 тыс. рублей.

По отношению к первоначальным плановым показателям уточненный план скорректирован в сторону увеличения на 2 445 306,60 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета на 2022 год утверждены в сумме 6 191 474,57 тыс. рублей.

По отношению к первоначальным показателям расходная часть бюджета увеличилась на 2 675 061,60 тыс. рублей.

Превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) составило 288 170,33 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального и краевого бюджетов, по отношению к первоначальным показателям увеличился на 2 397 934,71 тыс. рублей и составил за 2022 год 4 931 040,53 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год составил 759 359,45 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города-курорта Кисловодска на 2022 год составил 443 664,38 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города-курорта Кисловодска на 01 января 2023 года по долговым обязательствам установлен в сумме 392 000,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год установлен в сумме 27 948,74 тыс. рублей.

Внесены изменения в Программу муниципальных заимствований города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

### **Исполнение доходной части бюджета**

Выполнение в целом доходной части бюджета за 2022 год составило 89,05 процента. При уточненных плановых показателях 5 903 304,24 тыс. рублей в доход городского бюджета поступило 5 256 969,70 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 103,97 процентов к уточненному плану, безвозмездные поступления – на 85,97 процентов к уточненному плану.

В бюджет города-курорта Кисловодска в течение 2022 года 11 раз вносились изменения и дополнения решениями Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края.

В ходе исполнения городского бюджета уточненный план по доходам по отношению к первоначально утвержденным показателям (3 457 997,64 тыс. рублей) увеличился на 2 445 306,60 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам городского бюджета на 2022 год утверждены в сумме 5 903 304,24 тыс. рублей.

Общий объем доходов городского бюджета в 2022 году по отношению к уровню поступления доходов 2021 года уменьшился на 403 050,09 тыс. рублей (в 2021 году в доход городского бюджета поступило 5 660 019,79 тыс. рублей), из них объем налоговых и неналоговых доходов возрос на 102 028,10 тыс. рублей.

*В 2022 году увеличилось поступление:*

- налога на доходы физических лиц на 67 507,49 тыс. рублей;
- налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации на 2 695,00 тыс. рублей;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 33 020,56 тыс. рублей;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 756,49 тыс. рублей;
  - налога на имущество физических лиц на 12 505,71 тыс. рублей;
  - земельного налога на 17 966,95 тыс. рублей;
  - государственной пошлины на 733,30 тыс. рублей;
  - единого сельскохозяйственного налога на 309,76 тыс. рублей;
  - прочих доходов от использования муниципального имущества на 4 644,40 тыс. рублей;
  - штрафов, санкций, возмещения ущерба на 3 340,67 тыс. рублей;
  - по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2 015,08 тыс. рублей;
  - административных платежей (плата за нестационарную торговлю) на 618,23 тыс. рублей;
  - платы за социальный найм муниципального жилья на 132,42 тыс. рублей;
  - платы за негативное воздействие на окружающую среду на 23,68 тыс. рублей;
- В 2022 году снизилось поступление:*
- единого налога на вмененный доход деятельности на 9 055,73 тыс. рублей (в связи с отменой налога с 01.01.2021 года).
  - доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 23 038,38 тыс. рублей;
  - доходов, получаемых в виде арендной платы за пользование земельными участками на 9 445,91 тыс. рублей;
  - части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 1 527,40 тыс. рублей;
  - доходов от дивидендов по акциям на 930,97 тыс. рублей;
  - задолженности по отмененным налогам и сборам на 0,51 тыс. рублей;
  - прочих неналоговых поступлений на 242,74 тыс. рублей;
  - безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 505 078,19 тыс. рублей.

Удельный вес доходов городского бюджета по видам поступивших доходов характеризуется следующими показателями:

- налоговые доходы – 911 690,44 тыс. рублей или 17,34 процентов от общей суммы поступивших доходов (в 2021 году – 785 251,42 тыс. рублей или 13,87 процентов);
- неналоговые доходы – 139 049,71 тыс. рублей или 2,65 процентов от суммы поступивших доходов (в 2021 году – 163 460,63 тыс. рублей или 2,89 процентов);
- безвозмездные поступления – 4 206 229,55 тыс. рублей или 80,01 процентов от общей суммы поступивших доходов (в 2021 году - 4 711 307,74 тыс. рублей или 83,24 процентов).

Данные об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год приведены в таблице:

Показатели	Бюджет 2022 года			(тыс. руб.)	
	Принято первоначально на 2022 год	Уточнено в ходе исполнения	Фактическое исполнение за 2022 год	% фактического исполнения к уточненному плану	Фактическое исполнение за 2021 год
1	2	3	4	5	6
<b>Всего доходов, в том числе:</b>	<b>3 457 997,64</b>	<b>5 903 304,24</b>	<b>5 256 969,70</b>	<b>89,05</b>	<b>5 660 019,79</b>
<i>Собственные доходы, из них:</i>	924 891,82	1 010 585,70	1 050 740,15	103,97	948 712,05
<i>Налоговые доходы</i>	805 703,87	881 804,27	911 690,44	103,39	785 251,42

Неналоговые доходы	119 187,95	128 781,43	139 049,71	107,97	163 460,63
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 533 105,82	4 892 718,54	4 206 229,55	85,97	4 711 307,74
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	2 533 105,82	4 931 109,93	4 243 752,77	86,06	4 777 049,60
дотации	357 887,00	378 779,38	378 779,38	100,00	319 293,91
субсидии	573 002,64	2 430 576,68	1 825 196,65	75,09	2 835 346,43
субвенции	1 492 087,39	1 622 898,34	1 621 380,93	99,91	1 513 400,76
иные межбюджетные трансферты	110 128,79	498 786,13	418 326,41	83,87	109 008,50
прочие безвозмездные поступления	-	69,40	69,40	100,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение	-	-38 391,39	-37 523,22	97,74	-65 741,86

**Налоговые доходы** за 2022 год исполнены на 103,39 процентов (план – 881 804,27 тыс. рублей, фактическое поступление – 911 690,44 тыс. рублей), в том числе:

- налог на доходы физических лиц 103,93 процентов
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 115,39 процентов
- налоги на совокупный доход 105,24 процентов
- налоги на имущество 101,72 процентов
- государственная пошлина 99,18 процентов

По объемам поступлений сложилась структура налоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц – 450 103,17 тыс. рублей или 49,37 процентов от общего объема доходов
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 16 403,07 тыс. рублей или 1,80 процента от общего объема доходов
- налоги на совокупный доход – 110 191,94 тыс. рублей или 12,09 процентов от общего объема доходов
- налоги на имущество – 316 618,12 тыс. рублей или 34,73 процента от общего объема доходов
- государственная пошлина – 18 374,46 тыс. рублей или 2,01 процента от общего объема доходов
- задолженность по отмененным налогам и сборам – 0,32 тыс. рублей (со знаком «минус») или 0,00 процентов от общего объема доходов

Недоимка по налогам в городской бюджет по состоянию на 01.01.2022 составляла 88 774,00 тыс. рублей (информация Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кисловодску Ставропольского края от 28.01.2022 № 04-34/000568), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц 19 795,00 тыс. рублей
- по единому налогу на вмененный доход 4 151,00 тыс. рублей
- по налогу на имущество физических лиц 36 411,00 тыс. рублей
- по земельному налогу 23 866,00 тыс. рублей
- по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы 1 170,00 тыс. рублей
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащему зачислению в бюджеты городских округов 3 381,00 тыс. рублей

Недоимка по налогам в городской бюджет по состоянию на 01.01.2023 составляла 89 424,03 тыс. рублей (информация Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кисловодску Ставропольского края в электронном формате), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц	19 256,90 тыс. рублей
- по единому налогу на вмененный доход	1 351,00 тыс. рублей
- по единому сельскохозяйственному налогу	68,42 тыс. рублей
- по налогу на имущество физических лиц	41 029,14 тыс. рублей
- по земельному налогу	23 078,49 тыс. рублей
- по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	4 193,54 тыс. рублей
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащему зачислению в бюджеты городских округов	446,54 тыс. рублей

Недоимка по налогам, зачисляемым в городской бюджет, за 2022 год увеличилась на 650,03 тыс. рублей.

В доход городского бюджета поступило **неналоговых доходов** в сумме 139 049,71 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях 128 781,43 тыс. рублей (107,97 процентов), в том числе неналоговые доходы исполнены:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	109,60 процентов
- доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	100,00 процентов
- платежи при пользовании природными ресурсами	131,89 процентов
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	91,84 процентов
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	106,82 процентов
- административные платежи	100,27 процентов
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	107,37 процентов
- прочие неналоговые доходы	114,09 процентов

По объемам поступлений сложилась структура неналоговых доходов:

- доходы от дивидендов по акциям, перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 675,68 тыс. рублей или 0,49 процентов от общей суммы поступивших неналоговых доходов;
- доходы, полученные от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 102 817,48 тыс. рублей или 73,94 процентов от общей суммы поступивших неналоговых доходов;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 185,58 тыс. рублей или 0,13 процента от общей суммы поступивших неналоговых доходов;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 4 053,49 тыс. рублей или 2,92 процентов от общей суммы поступивших неналоговых доходов;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13 150,62 тыс. рублей или 9,45 процентов от общей суммы поступивших неналоговых доходов;
- административные платежи – 9 675,99 тыс. рублей или 6,96 процента от общей суммы поступивших неналоговых доходов;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7 270,21 тыс. рублей или 5,23 процента от общей суммы поступивших неналоговых доходов;

- прочие неналоговые доходы – 1 220,66 тыс. рублей или 0,88 процента от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

По неналоговым доходам прослеживается снижение поступлений на 24 410,92 тыс. рублей.

По отношению к 2021 году наблюдается снижение поступлений:

- по доходам, полученным от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 7 127,46 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 23 038,38 тыс. рублей.

В тоже время увеличилось поступление неналоговых доходов за счет доходов, от продажи материальных и нематериальных активов, административных платежей, штрафов, санкций, возмещения ущерба, платежей при пользовании природными ресурсами.

**Безвозмездные поступления** в 2022 году зачислены в бюджет города-курорта Кисловодска в сумме 4 206 229,55 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях 4 892 718,54 тыс. рублей (85,97 процентов).

По отношению к 2021 году наблюдается рост:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 48 460,00 тыс. рублей;
  - дотации на обеспечение сбалансированности бюджета на 11 025,47 тыс. рублей;
  - субвенций на 107 980,17 тыс. рублей;
  - иных межбюджетных трансфертов на 309 317,91 тыс. рублей;
  - прочих безвозмездных поступлений на 28 218,64 тыс. рублей.
- доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на 69,40 тыс. рублей.

В тоже время снизилось поступление субсидий на 1 010 149,78 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 4 243 683,37 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях 4 931 040,53 тыс. рублей (86,06 процентов), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	100,00 процентов
- дотации на обеспечение сбалансированности бюджета	100,00 процентов
- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	75,09 процентов
- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	99,91 процентов
- иные межбюджетные трансферты	83,87 процентов

Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (местный бюджет) составили 69,40 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 69,40 тыс. рублей (100 процентов).

Сумма возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, уменьшила общую сумму доходов на – 37 523,22 тыс. рублей.

### **Исполнение расходной части бюджета**

Решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов городского бюджета утверждался в сумме 3 516 412,97 тыс. рублей.



В соответствии с принятыми решениями Думы города-курорта Кисловодска уточненный план расходов городского бюджета на 2022 год утвержден в сумме 6 191 474,57 тыс. рублей.

На основании п.3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в ходе исполнения бюджета города до конца финансового года плановые назначения по расходам в целом уменьшены на сумму 136 730,19 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов на основании приказов финансового управления администрации города-курорта Кисловодска от 26.12.2022 № 477, от 30.12.2022 № 493, от 30.12.2022 № 495/1, от 30.12.2022 № 496, от 30.12.2022 № 497.

С учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись плановый объем расходов на 2022 год составил 6 054 744,38 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета на 01.01.2022 исполнена в сумме 5 207 471,25 тыс. рублей или на 86,01 процентов. За 2022 год превышение доходов над расходами составило 49 498,45 тыс. рублей (фактическое поступление доходов за 2022 год – 5 256 969,70 тыс. рублей).

В 2022 году организационная структура городского округа города-курорта Кисловодска представлялась:

- 14 учреждениями - органами местного самоуправления и администрации;
- 8 казенными учреждениями;
- 43 бюджетным учреждением;
- 1 автономным учреждением.

Учитывая, что объем расходов городского бюджета ограничен его доходными возможностями, определялись приоритетные направления расходования средств городского бюджета, исполнение обязательств по которым в течение финансового года не может быть отсрочено.

Структура произведенных расходов городского бюджета характеризуется следующими показателями:

	2021 год		2022 год	
раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	4,90	процента	8,50	процента
раздел 02 «Национальная оборона»	0,09	процента	0,15	процента
раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0,63	процента	0,76	процента
раздел 04 «Национальная экономика»	8,00	процента	2,27	процента
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	28,19	процента	11,62	процента
раздел 06 «Охрана окружающей среды»			0,00	процента
раздел 07 «Образование»	34,45	процента	33,90	процента
раздел 08 «Культура, кинематография»	1,02	процента	7,92	процента
раздел 10 «Социальная политика»	19,40	процента	22,56	процента
раздел 11 «Физическая культура и спорт»	2,89	процента	11,85	процента
раздел 12 «Средства массовой информации»	0,07	процента	0,09	процента
раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0,36	процента	0,38	процента

Бюджет города-курорта Кисловодска в 2022 году сохранял социальную направленность. Расходы на социальную сферу составили 76,63 процентов от всех расходов бюджета (в 2021 году расходы составляли 57,76 процентов от всех расходов бюджета).

Экономическая структура произведенных в 2022 году расходов городского бюджета характеризуется следующими показателями:

Направление расходов	(тыс. рублей)			
	2021 год	Доля в общем объеме расходов %	2022 год	Доля в общем объеме расходов %
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	342 763,24	6,08	387 073,40	7,43
Оплата услуг связи	5 189,16	0,09	5 657,81	0,11
Оплата коммунальных услуг	45 031,89	0,80	60 321,37	1,16
Оплата работ, услуг по содержанию имущества	402 412,60	7,13	344 192,50	6,61
Оплата прочих работ, услуг	96 093,15	1,70	259 499,50	4,98
Безвозмездные перечисления организациям	1 080 023,66	19,15	1 238 205,49	23,78
Социальное обеспечение	1 060 108,52	18,79	1 134 016,98	21,78
Оплата прочих расходов	44 926,72	0,80	123 556,57	2,37
Увеличение стоимости основных средств	2 526 278,26	44,79	1 616 166,39	31,04
Увеличение стоимости материальных запасов	17 634,40	0,31	18 831,18	0,36
Обслуживание муниципального долга	20 530,46	0,36	19 950,06	0,38
Всего:	5 640 992,06	100,00	5 207 471,25	100,00

Данные по исполнению бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год по главным распорядителям бюджетных средств приведены в таблице:

Наименование	ГРБС	Бюджет 2022 года		% фактического исполнения к уточненному плану
		Уточненный план	Фактическое исполнение	
		3	4	
1	2	3	4	5
Дума города-курорта Кисловодска	600	12 879,12	12 852,35	99,79
Администрация города-курорта Кисловодска	601	174 184,10	163 392,12	93,80
Комитет имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска	602	50 558,49	49 549,05	98,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Кисловодска	603	57 864,28	56 800,10	98,16
Финансовое управление администрации города-курорта Кисловодска	604	108 119,23	89 833,86	83,09
Управление образования администрации города-курорта Кисловодска	606	1 078 886,61	1 051 719,86	97,48
Комитет по культуре администрации города-курорта Кисловодска	607	144 646,59	143 406,26	99,14
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Кисловодска	609	1 059 333,64	1 059 180,56	99,99
Управление по физической культуре и спорту администрации города-курорта Кисловодска	639	41 300,09	40 609,00	98,33
Управление по экономике и инвестициям администрации города-курорта Кисловодска	640	10 001,23	9 810,02	98,09
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Кисловодска	641	3 264 225,19	2 479 579,64	75,96
Управление по общественной безопасности, чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне администрации города-курорта Кисловодска	642	44 178,35	42 204,40	95,53
Контрольно-счетная палата городского округа города-курорта Кисловодска	643	4 390,59	4 378,19	99,72
Управление по вопросам местного самоуправления поселков администрации города-курорта Кисловодска	644	4 176,87	4 155,84	99,50
Всего:		6 054 744,38	5 207 471,25	86,01

Согласно распоряжениям администрации города-курорта Кисловодска в 2022 году действовали 11 муниципальных программ.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов городского бюджета за 2022 год составила 91,69 процента (доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов городского бюджета за 2021 год - 95,01 процента).

Кассовое исполнение мероприятий программ в 2022 году составило 4 774 784,39 тыс. рублей или 86,11 процентов от предусмотренных объемов финансирования в сумме 5 545 007,02 тыс. рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств в рамках реализации муниципальных программ за 2022 год приведены в таблице.

Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2022 год		(тыс. рублей)
	Предусмотрено финансирование на 2022 год	Фактическое исполнение	% Исполнения
1	2	3	4
«Развитие образования»	1 921 850,21	1 799 707,32	93,64
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	595 726,32	536 905,43	90,13
«Экономическое развитие»	10 001,23	9 810,02	98,09
«Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»	41 778,36	39 804,40	95,28
«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»	445 526,25	70 639,84	<b>15,86</b>
«Развитие культуры»	417 981,66	416 827,02	99,72
«Развитие физической культуры и спорта»	799 213,88	617 207,63	77,23
«Социальная поддержка граждан»	1 060 135,06	1 059 939,00	99,98
«Развитие туристско-рекреационного комплекса»	191 672,29	163 903,25	85,51
«Формирование комфортной городской среды на территории города-курорта Кисловодска»	-	-	-
«Сохранение ценных архитектурных объектов»	57 864,28	56 800,10	98,16
«Экология Кисловодска»	3 257,48	3 240,38	99,48
Всего:	5 545 007,02	4 774 784,39	86,11

Согласно п.42 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Кисловодска, утвержденного постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 16.12.2020 № 1060, изменения, вносимые в муниципальную программу, утверждаются в течение трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Кисловодска о городском бюджете на очередной финансовый год и плановый период с одновременным приведением муниципальной программы в соответствие с решением Думы города-курорта Кисловодска о городском бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В ходе исполнения бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год сложились следующие структура и объем остатков городского бюджета:

По состоянию на 01.01.2022 остаток средств на едином счете городского бюджета составлял 328 170,33 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 210 914,32 тыс. рублей;

- средств городского бюджета – 117 256,01 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 остаток средств на едином счете городского бюджета составлял 572 553,88 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 196 569,19 тыс. рублей;

- привлеченных средств - 234 885,10 тыс. рублей;

- средств городского бюджета – 141 099,58 тыс. рублей.

Общий объем остатков средств на едином счете бюджета по отношению к остаткам на 01.01.2022 увеличился на 244 383,55 тыс. рублей.

### Предоставление муниципальных гарантий из бюджета города-курорта Кисловодска в 2022 году

Пунктом 24 решения Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

Во исполнение п.24 решения Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» из бюджета города-курорта Кисловодска в 2022 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

### **Использование резервного фонда администрации города-курорта Кисловодска**

Положение о резервном фонде администрации города-курорта Кисловодска утверждено постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 21.09.2016 № 1049.

Направление и расходование средств из резервного фонда администрации города-курорта Кисловодска установлены п.п. 3.1. и 3.2. Положения о резервном фонде администрации города-курорта Кисловодска:

- для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций (п.3.1.);
- на финансирование непредвиденных расходов, не учтенных в составе расходов городского бюджета на текущий финансовый год, либо обеспеченных частично в текущем году (п.3.2.).

Решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» резервный фонд администрации города-курорта Кисловодска на 2022 год утвержден в сумме 10 000 000,00 рублей. Показатель не превышает предельного размера, установленного п.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 2022 года плановые назначения по резервному фонду администрации города-курорта Кисловодска увеличены на 44 167 022,59 рублей решениями Думы города-курорта Кисловодска от 31.03.2022 № 27-622; от 07.06.2022 № 61-622; от 13.07.2022 № 71-622; от 28.09.2022 № 79-622; от 26.10.2022 № 86-622; от 30.11.2022 № 98-622; от 21.12.2022 № 108-622.

С учетом внесенных изменений плановые назначения по резервному фонду администрации города-курорта Кисловодска на 2022 год составляют 54 167 022,59 рублей.

За 2022 год использование средств произведено по постановлениям администрации города-курорта Кисловодска в сумме 47 934 172,88 рублей.

По п.3.1. Положения о резервном фонде администрации города-курорта Кисловодска произведены расходы на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций в сумме 80 000,00 рублей, в том числе:

- по постановлению от 30.05.2022 № 650 «О выделении средств из резервного фонда администрации для выплаты финансовой помощи пострадавшим от пожара» произведены выплаты в сумме 60 000,00 рублей;

- по постановлению от 07.11.2022 № 1446 «О выделении средств из резервного фонда администрации для выплаты финансовой помощи пострадавшим от пожара» произведены выплаты в сумме 20 000,00 рублей.

По п.3.2. Положения о резервном фонде администрации города-курорта Кисловодска произведены непредвиденные расходы, не учтенные в составе расходов городского бюджета на текущий финансовый год, либо обеспеченные частично в текущем году в сумме 47 854 172,88 рублей, в том числе:

- по постановлению от 18.02.2022 № 178 в сумме 657 230,24 рублей на содержание муниципальных объектов в жилых домах;

- по постановлению от 15.03.2022 № 286 в сумме 31 900,00 рублей на приобретение памятных подарков (перчаток и шапок) для призывников;
- по постановлению от 18.04.2022 № 449 в сумме 570 000,00 рублей на разработку документации по планировке территории по объекту «Строительство городских объектов на территории, прилегающей к ул. Озерной»;
- по постановлению от 06.05.2022 № 557 в сумме 407 060,00 рублей на проведение торжеств, посвященных 77-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов;
- по постановлению от 06.05.2022 № 558 в сумме 3 512 626,80 рублей на проведение ремонта проезда от ул. Р. Люксембург к МБОУ Лицей № 4;
- по постановлению от 27.05.2022 № 636 в сумме 600 000,00 рублей на выполнение работ по монтажу системы антиобледенения кровли на объекте «Строительство отдельно стоящего корпуса на 40 мест для МБДОУ ДС № 8 по ул. Велинградская, 24»;
- по постановлению от 09.06.2022 № 701 в сумме 2 999 997,60 рублей на выполнение работ по текущему содержанию уличного освещения в городе-курорте Кисловодске;
- по постановлению от 20.06.2022 № 744 в сумме 991 159,72 рублей на выполнение работ по установке дизель-генератора в МБОУ СОШ № 1;
- по постановлению от 15.07.2022 № 867 в сумме 120 126,00 рублей на устройство подпорной стены и поднятии люков на объекте капитального строительства «Реконструкция гидротехнических сооружений на реке Аликоновка (Старое озеро)» в городе-курорте Кисловодске;
- по постановлению от 15.07.2022 № 868 в сумме 250 000,00 рублей на разработку проектно-сметной документации по благоустройству территории «Старого озера» в городе-курорте Кисловодске
- по постановлению от 18.07.2022 № 878 в сумме 53 000,00 рублей на подготовку (обучение) личного состава профессиональной аварийно-спасательной службы г. Кисловодска по программе «Подготовка матросов»;
- по постановлению от 18.07.2022 № 879 в сумме 100 103,00 рублей на ремонт лестницы ведущей к муниципальной квартире №3, по адресу: город-курорт Кисловодск, пер. Дарьяльский, 5;
- по постановлению от 26.07.2022 № 923 в сумме 244 370,00 рублей на приобретение спец. формы-экипировки, с целью участия во всероссийском финале военно-спортивной игры «Победа» МБОУ СОШ № 7;
- по постановлению от 01.08.2022 № 939 в сумме 199 800,00 рублей на физическую охрану общественных территорий по адресу Кирова, 1 (автоматический шлагбаум, заградительные барьеры) и ул. Реброва, 3;
- по постановлению от 01.08.2022 № 940 в сумме 3 170 000,00 рублей на устройство теневых навесов в МБДОУ д/с № 15, МБДОУ д/с № 18, МБДОУ д/с № 23;
- по постановлению от 01.08.2022 № 945 в сумме 250 000,00 рублей на оплату командировочных расходов администрации города-курорта Кисловодска;
- по постановлению от 15.08.2022 № 1013 в сумме 284 283,60 рублей на выполнение электромонтажных работ в городе-курорте Кисловодске;
- по постановлению от 24.08.2022 № 1061 в сумме 139 000,00 рублей на оплату работ по замене входных дверей в МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Кисловодска»;
- по постановлению от 24.08.2022 № 1062 в сумме 1 097 244,99 рублей на текущий ремонт и техническое обслуживание автомобилей МКУ «Хозяйственная служба»;
- по постановлению от 29.08.2022 № 1071 в сумме 834 152,00 рублей на перенос воздушных линий электропередач 10 кВ;
- по постановлению от 29.08.2022 №1072 в сумме 1 712 127,72 рублей на разработку сметной документации, а также проведение государственной экспертизы сметной документации объектов капитального строительства, с целью участия в отборе по

предоставлению субсидии на проведение капитального ремонта общеобразовательных организаций в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования» в МБОУ Лицей № 4, МБОУ СОШ № 7, МБОУ СОШ № 17, МБОУ «Центр образования»;

- по постановлению от 01.09.2022 № 1105 в сумме 524 466,67 рублей на приобретение типографской продукции и заправки картриджей администрацией города-курорта Кисловодска;
- по постановлению от 02.09.2022 № 1114 в сумме 2 731 348,40 рублей на выполнение работ по прочему благоустройству (ремонт ливневой канализации в районе дома № 141 по пр. Победы, ремонт тротуара между улицами Челюскинцев и Красивая, ликвидация несанкционированных свалок);
- по постановлению от 09.09.2022 № 1149 в сумме 336 004,00 рублей на выполнение работ по сносу (демонтажу) нежилых зданий по пр. Дзержинского, 12;
- по постановлению от 09.09.2022 № 1150 в сумме 1 364 401,20 рублей на выполнение работ по благоустройству территории в районе поймы реки Подкумок;
- по постановлению от 12.09.2022 № 1179 в сумме 728 245,00 рублей на выполнение работ по праздничному оформлению территории города;
- по постановлению от 12.09.2022 № 1180 в сумме 1 702 950,00 рублей на выполнение работ по обслуживанию питьевого бювета;
- по постановлению от 15.09.2022 № 1196 в сумме 46 926,34 рублей на оказание услуг по авторскому надзору по капитальному строительству объекта «Строительство спортивного зала в МБОУ СОШ №7 в городе-курорте Кисловодске»;
- по постановлению от 19.09.2022 № 1224 в сумме 69 790,00 рублей на приобретение и монтаж оборудования для организации видеоконференций в малом зале администрации города-курорта Кисловодска;
- по постановлению от 19.09.2022 № 1225 в сумме 461 955,00 рублей на выполнение электромонтажных работ на сквере Ходжаева;
- по постановлению от 21.09.2022 № 1237 в сумме 645 300,00 рублей на замену межкомнатных дверей и окна в групповом помещении МБДОУ д/с № 15, проведение ремонтных работ МБДОУ Детский сад № 16 «Виктория»;
- по постановлению от 23.09.2022 № 1264 в сумме 540 000,00 рублей на изготовление и установку останочных павильонов;
- по постановлению от 05.10.2022 № 1310 в сумме 500 000,00 рублей на оплату коммунальных услуг за объекты находящиеся в муниципальной собственности;
- по постановлению от 05.10.2022 № 1311 в сумме 60 000,00 рублей на изготовление печатной продукции;
- по постановлению от 05.10.2022 № 1312 в сумме 499 500,00 рублей на охрану общественных территорий;
- по постановлению от 12.10.2022 № 1342 в сумме 101 860,00 рублей на оказание услуг почтовой связи, приобретение маркированных конвертов;
- по постановлению от 27.10.2022 № 1402 в сумме 5 000 000,00 рублей на реализацию мероприятий связанных с призывом граждан на военную службу;
- по постановлению от 21.11.2022 № 1502 в сумме 147 725,15 рублей на проведение государственной экспертизы и разработку сметной документации для МБОУ «Центр образования»;
- по постановлению от 21.11.2022 № 1503 в сумме 106 992,00 рублей на приобретение печатной продукции;
- по постановлению от 30.11.2022 № 1530 в сумме 145 445,00 рублей на приобретение программного обеспечения;
- по постановлению от 09.12.2022 № 1590 в сумме 182 909,00 рублей на ремонт потолков и помещений в МБОУ «Центр образования»;
- по постановлению от 16.12.2022 № 1621 в сумме 1 097 400,00 рублей на приобретение новогодних подарков для воспитанников дошкольных учреждений;

- по постановлению от 21.12.2022 № 1651; в сумме 2 165 759,59 рублей на приобретение материальных запасов для МБУ «ГЭС»;
- по постановлению от 21.12.2022 № 1654 в сумме 954 600,00 рублей на приобретение подарков для детей;
- по постановлению от 22.12.2022 № 1658 в сумме 600 000,00 рублей на обслуживание инсталляций, концертного, звукового и светового оборудования;
- по постановлению от 22.12.2022 № 1659 в сумме 3 899 421,00 рублей на благоустройство территории в районе «Кольцо гора»;
- по постановлению от 23.12.2022 № 1664 в сумме 1 108 294,00 рублей на строительство спортивного зала в МБОУ СОШ № 7;
- по постановлению от 29.12.2022 № 1691 в сумме 3 735 168,86 рублей на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества;
- по постановлению от 30.12.2022 № 1704 в сумме 173 530,00 рублей на реализацию мероприятий связанных с призывом граждан на военную службу.

На основании приказов финансового управления администрации города-курорта Кисловодска от 06.05.2022 № 557 и от 18.10.2022 № 331 возвращены бюджетные ассигнования в резервный фонд администрации города в сумме 59 060,00 рублей, в том числе:

- комитетом по культуре администрации города-курорта Кисловодска в сумме 49 060,00 рублей;
- муниципальным казенным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Кисловодска» в сумме 10 000,00 рублей

Остаток лимитов резервного фонда по состоянию на 01.01.2023 составил 6 291 909,71 рублей, что соответствует отчетным данным.

### **Внутренние заимствования города-курорта Кисловодска. Состояние муниципального долга**

Решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 24.12.2021 № 44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» устанавливались основные характеристики бюджета города-курорта Кисловодска на 2022 год:

- общий объем доходов городского бюджета	3 457 997,64 тыс. рублей
- общий объем расходов городского бюджета	3 516 412,97 тыс. рублей
- дефицит городского бюджета	58 415,33 тыс. рублей

Утверждалась Программа муниципальных заимствований города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В бюджет города-курорта Кисловодска в течение 2022 года 11 раз вносились изменения и дополнения на основании решений Думы города-курорта Кисловодска.

В результате внесенных изменений плановые показатели утверждены:

- по доходам в сумме 5 903 304,24 тыс. рублей
- по расходам в сумме 6 191 474,57 тыс. рублей
- дефицит городского бюджета в сумме 288 170,33 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений:

- верхний предел муниципального долга города-курорта Кисловодска на 01 января 2023 года по долговым обязательствам установлен в сумме 392 000,00 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год установлен в сумме 27 948,74 тыс. рублей.

Внесены изменения в Программу муниципальных заимствований города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Муниципальный долг города-курорта Кисловодска по состоянию на 01.01.2022 составлял 432 000,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

Структура муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 - кредиты, полученные муниципальным образованием от кредитных организаций – 432 000,00 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений Программой муниципальных заимствований города-курорта Кисловодска на 2022 год предусмотрено:

- привлечение кредитов из кредитных организаций в сумме 155 323,00 тыс. рублей и погашение ранее полученных кредитов из кредитных организаций в сумме 400 323,00 тыс. рублей;

- привлечение бюджетных кредитов в сумме 360 323,00 тыс. рублей и погашение бюджетных кредитов в сумме 155 323,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2022 году Программа муниципальных заимствований реализована на 100 процентов.

Городом-курортом Кисловодском получены:

• бюджетные кредиты в сумме 360 323,00 тыс. рублей, в том числе:

- Управлением Федерального казначейства по СК предоставлялся бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 106 898,00 тыс. рублей (договор от 18.02.2022 № 15-56/4). Кредит выдан сроком на 240 дней по ставке 0,1 процента годовых. В ноябре 2022 года кредит погашен в полном объеме;

- министерством финансов СК предоставлялся бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 48 425,00 тыс. рублей по ставке 0,1 процента годовых (распоряжение Правительства СК от 10.06.2022 № 272-рп и Соглашение от 22.06.2022 № 10-11/01). В декабре 2022 года кредит погашен в полном объеме;

- министерством финансов СК предоставлялся бюджетный кредит для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в сумме 205 000,00 тыс. рублей по ставке 0,1 процента годовых (распоряжение Правительства СК от 23.08.2022 № 621-рп и Соглашение от 30.08.2022 № 10-11/02). Срок погашения – 09.08.2027 года.

• кредиты в кредитных организациях в сумме 155 323,00 тыс. рублей. Погашено кредитов кредитных организаций в сумме 400 323,00 тыс. рублей.

В 2022 году городом-курортом Кисловодском уплачено процентов за пользование кредитами в сумме 19 950,06 тыс. рублей, в том числе:

- за кредиты в кредитных организациях	19 788,57 тыс. рублей
- за бюджетные кредиты	161,49 тыс. рублей

В соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в финансовом году по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не превышает 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

### **Результаты проверки бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Кисловодска**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.



В соответствии с п.3 ст. 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Представленная бюджетная отчетность города-курорта Кисловодска соответствует требованиям п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее - Инструкция № 191н).

При проверке порядка составления форм консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год нарушений не установлено.

По результатам проверки бюджетной отчетности города-курорта Кисловодска установлено соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных бюджетных назначений за 2022 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В разделе «Доходы бюджета» отражены утвержденные бюджетные назначения в сумме 5 903 304 239,99 рублей и данные по исполнению в сумме 5 256 969 700,08 рублей (исполнено на 89,05 процента). Объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением Думы города-курорта Кисловодска от 21.12.2022 № 108-622 «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Кисловодска от 24.12.2021 №44-621 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

В разделе «Расходы бюджета» отражены утвержденные бюджетные назначения в сумме 6 054 744 377,30 рублей и данные по исполнению в сумме 5 207 471 251,03 рублей (исполнено на 86,01 процентов). Объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Расходы бюджета» соответствует сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденной в соответствии со сводной бюджетной росписью (с учетом последующих изменений).

По строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отражены плановый показатель дефицита бюджета со знаком «минус» в сумме 288 170 326,27 рублей и данные по исполнению в сумме 49 498 449,05 рублей.

В балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) отражены показатели в разрезе бюджетной деятельности, средства во временном распоряжении и итоговые показатели на начало года и конец отчетного периода.

Структура и динамика нефинансовых активов (с учетом внесенных изменений) по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 представлена в таблице:

(рублей)				
Нефинансовые активы	Код строки	Итоговые показатели на 01.01.2022	Итоговые показатели на 01.01.2023	Динамика
Основные средства, остаточная стоимость	030	1 903 088 696,28	1 801 571 998,51	-101 516 697,77
Нематериальные активы	060	50 000,00	41 043 066,67	+40 993 066,67
Непроизводственные активы	070	5 813 112 452,13	5 711 744 167,05	-101 368 285,08
Материальные запасы	080	10 708 248,59	13 974 227,52	+3 265 978,93
Права пользования активами	100	15 685 949,20	9 260 636,62	-6 425 312,58
Вложения в нефинансовые активы	120	3 911 449 461,60	4 171 457 926,14	+260 008 464,54
Нефинансовые активы (имущества казны)	140	5 246 766 156,46	6 164 495 114,31	+917 728 957,85
Расходы будущих периодов	160	7 824 312,69	6 509 341,57	-1 314 971,12
Итого:	190	16 908 685 276,95	17 920 056 478,39	+1 011 371 201,44

Балансовая стоимость основных средств по сравнению с началом 2022 года уменьшилась на 1 015 166 697,77 рублей и на конец года сложилась в сумме 1 801 571 998,51 рублей. Стоимость материальных запасов за отчетный период увеличилась на 3 265 978,93 рублей и на 01.01.2023 составила 13 974 227,52 рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны на 01.01.2023 составила 6 164 495 114,31 рублей и увеличилась за отчетный период на 917 728 957,85 рубля.

Сумма вложений в нефинансовые активы за отчетный период увеличилась на 260 008 464,54 рублей и на конец отчетного периода составила 4 171 457 926,14 рублей.

В разделе баланса «Нефинансовые активы» (ф. 0503120) на начало отчетного периода отражена балансовая стоимость произведенных активов в сумме 5 813 112 452,13 рублей на конец отчетного периода стоимость уменьшилась на 101 368 285,08 рублей и составила 5 711 744 167,05 рублей.

Структура и динамика раздела баланса «Финансовые активы» (ф. 0503120) представлена в таблице:

рублей)				
Финансовые активы	Код строки	Итоговые показатели на 01.01.2022	Итоговые показатели на 01.01.2023	Динамика
020100000 «Денежные средства учреждения»	200	238 170,02	311 867,02	+73 697,00
020210000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства»	210	357 937 214,25	798 480 772,92	+440 543 558,67
020400000 «Финансовые вложения»	240	3 487 465 781,37	4 472 950 522,60	+985 484 741,23
020500000 «Расчеты по доходам» 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	250	7 611 183 464,91	8 933 417 846,14	+1 322 234 381,23
020600000 «Расчеты по выданным авансам» 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	260	6 181 762,14	624 692 196,51	+618 510 434,37
021500000 «Вложения в финансовые активы»	290	13 710 987,60	13 710 987,60	-
Итого:	340	11 476 717 380,29	14 843 564 192,79	+3 366 846 812,50

В отчетном периоде дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 618 510 434,37 рублей.

Дебиторская задолженность по доходам в течение года увеличилась на 1 322 234 381,23 рублей.

Итоговый показатель по разделу III пассива баланса «Обязательства» на конец отчетного периода составил **10 799 026 054,58** рублей. Структура и динамика раздела баланса «Обязательства» представлены в таблице:

(рублей)				
Обязательства	Код строки	Итоговые показатели на 01.01.2022	Итоговые показатели на 01.01.2023	Динамика
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	400	432 000 000,00	392 000 000,00	-40 000 000,00
Кредиторская задолженность по выплатам	410	28 947 090,75	296 186 353,26	+267 239 262,51
По расчетам по платежам в бюджеты	420	217 797 737,06	315 842 833,53	+98 045 096,47
Иные расчеты	430	29 766 887,98	225 926 890,49	+196 160 002,51
Кредиторская задолженность по доходам	470	137 890 996,93	134 877 397,55	-3 013 599,38
Доходы будущих периодов	510	7 428 895 999,03	9 387 096 515,67	+1 958 200 516,64
Резервы предстоящих расходов	520	41 334 819,62	47 096 064,08	+5 761 244,46
Итого:	550	8 316 633 531,37	10 799 026 054,58	+2 482 392 523,21

По итогам 2022 года возросла кредиторская задолженность:

- по выплатам на 267 239 262,51 рублей;
- по расчетам по платежам в бюджеты на 98 045 096,47 рублей;
- по иным расчетам на 196 160 002,51 рублей (средства во временном распоряжении).

По состоянию на 01.01. 2023 отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 130 543 939 рублей 11 копеек по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Кредиторская задолженность в течение отчетного года уменьшилась:

- по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам на 40 000 000,00 рублей;
- по доходам на 3 013 599,38 рублей.

В разделе IV баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) отражен финансовый результат на конец отчетного периода в сумме 21 964 594 616,60 рублей.

Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета увеличился на 244 383 556,16 рублей и составляет на конец отчетного периода 572 553 882,43 рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета в разрезе кодов КОСГУ.

В отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по строке «Доходы» отражен итоговый показатель 6 441 289 145,96 рублей, по строке «Расходы» отражен итоговый показатель 4 545 463 655,23 рублей (фактическое начисление).

Расходы учреждений представлены следующей структурой:

Направление расходов	(рублей)				
	2021 год	Доля в общем объеме %	2022 год	Доля в общем объеме %	Динамика
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	330 996 648,69	10,03	392 808 510,02	8,64	+61 811 861,33
Оплата работ, услуг (транспортных, коммунальных, услуг связи, услуг по содержанию имущества, прочих работ, услуг)	507 459 312,14	15,38	629 305 412,08	13,84	+121 846 099,94
Обслуживание государственного (муниципального) долга	20 530 458,17	0,62	19 950 062,05	0,44	-580 396,12
Безвозмездные перечисления организациям	1 070 858 961,18	32,45	1 284 613 775,25	28,26	+213 754 814,07
Безвозмездные перечисления бюджетам	35 491 857,33	1,08	12 128 281,08	0,27	-23 363 576,25
Социальное обеспечение	1 061 878 121,89	32,18	1 141 296 542,24	25,11	+79 418 420,35
Расходы по операциям с активами	147 022 855,82	4,46	128 269 129,65	2,82	-18 753 726,17
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	79 018 809,14	2,39	915 514 334,75	20,14	+836 495 525,61
Прочие расходы	46 509 617,38	1,41	21 577 608,11	0,48	-24 932 009,27
Итого:	3 299 766 641,74	100,00	4 545 463 655,23	100,00	1 245 697 013,49

В отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121):

- по строке «Чистый операционный результат» отражен показатель 1 895 825 490,73 рублей;

- по строке «Операционный результат до налогообложения» отражен показатель 1 895 825 490,73 рублей.

В отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отражены операции по движению денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, включающие в себя текущие и инвестиционные операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств».

В разделе «Поступления» отражены поступления денежных средств по текущим операциям и от инвестиционных операций на сумму 6 286 790 783,23 рублей.

Структура и динамика поступлений по текущим операциям представлена в таблице:

(рублей)

Поступления	2021 год	Доля в общем объеме %	2022 год	Доля в общем объеме %	Динамика
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 503 027 673,73	39,81	2 633 006 692,44	45,32	+129 979 018,71
Налоговые доходы	785 251 414,73	12,49	911 690 439,69	15,69	+126 439 024,96
Доходы от собственности	110 782 525,89	1,76	103 678 734,11	1,78	-7 103 791,78
Доходы от оказания платных услуг (работ)	26 968 001,33	0,43	4 042 038,71	0,07	-22 925 962,62
Суммы принудительного изъятия(штрафы)	12 987 299,58	0,21	16 946 198,94	0,29	+3 958 899,36
От безвозмездных денежных поступлений капитального характера	2 274 604 927,11	36,18	1 611 305 175,06	27,73	-663 299 752,05
Прочие доходы	880 398,73	0,01	592 160,92	0,01	-288 237,81
Поступления от инвестиционных операций сформированные за счет основных средств	11 135 542,13	0,18	13 150 622,91	0,23	+2 015 080,78
Поступления от финансовых операций - внутренний государственный (муниципальный) долг	561 153 000,00	8,93	515 646 000,00	8,88	-45 507 000,00
Итого:	6 286 790 783,23	100,00	5 810 058 062,78	100,00	-476 732 720,45

В разделе «Выбытия» отражено выбытие денежных средств по текущим и инвестиционным операциям на сумму 5 763 117 251,03 рублей. Структура и динамика по разделу «Выбытия» по текущим операциям представлена в таблице:

(рублей)

Выбытия	2021 год	Доля в общем объеме %	2022 год	Доля в общем объеме %	Динамика
По текущим операциям	3 105 671 459,39	50,36	3 545 160 044,58	61,52	+439 488 585,19
По инвестиционным операциям	2 535 320 596,80	41,11	1 662 311 206,45	28,84	-873 009 390,35
По финансовым операциям	526 153 000,00	8,53	555 646 000,00	9,64	+29 493 000,00
Итого:	6 167 145 056,19	100,00	5 763 117 251,03	100,00	-433 520 805,16

По коду строки 4000 «Изменение остатков средств» отражен показатель со знаком минус 46 940 811,75 рублей.

### Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой городского округа города-курорта Кисловодска проведена проверка достоверности и полноты составления, соответствия действующему законодательству и порядка составления и предоставления бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, в том числе:

#### Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Кисловодска

Представленная управлением архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Кисловодска бюджетная отчетность за 2022 год проверена на основании бюджетной отчетности и данных Главной книги.

По результатам проверки искажения бюджетной отчетности не установлено (справка по результатам проверки от 19.04.2023).

#### Администрация города-курорта Кисловодска

Представленная Администрацией города-курорта Кисловодска сводная бюджетная отчетность за 2022 год проверена на основании бюджетной отчетности и данных Главных книг:

- Администрации города-курорта Кисловодска;
- муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Кисловодска»;
- муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации города-курорта Кисловодска».

По результатам проверки искажения бюджетной отчетности не установлено (справка по результатам проверки от 26.04.2023).

#### Комитет имущественных отношений администрация города-курорта Кисловодска

Бюджетная отчетность за 2022 год проверена на основании бюджетной отчетности, данных Главной книги учреждения, выписки из реестра муниципального имущества раздела «Казна».

По результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 1 471 165 396,67 рублей, в том числе:

Искажение бюджетной отчетности	1 261 272 537,54 рублей
Нарушения в порядке учета муниципального имущества	210 378 829,09 рублей
Арифметические ошибки	30,04 рублей

#### Заключение

При выборочной проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены факты нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

#### Предложения

Главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета осуществлять составление годовой бюджетной на основании данных Главных книг учреждений и первичных документов.

При составлении годовой бюджетной отчетности руководствоваться требованиями нормативных документов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности.

Проект решения Думы города-курорта Кисловодска «Об исполнении бюджета города-курорта Кисловодска за 2022 год» может быть рассмотрен Думой города-курорта Кисловодска Ставропольского края.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа города-курорта Кисловодска

 В.Ф. Лакша

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты  
городского округа города-курорта Кисловодска

 К.И. Батищева

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
городского округа города-курорта Кисловодска

 М.Б. Гольшевская