

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной комиссии
города Пятигорска
на отчет об исполнении бюджета
города – курорта Пятигорска за 2022 год**

Содержание

1. Общие положения	стр. 3
2. Организация бюджетного процесса в городе – курорте Пятигорске	4
3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города за 2022 год	4
4. Анализ исполнения доходной части бюджета города	7
5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет города	12
6. Анализ исполнения расходной части бюджета города	13
7. Анализ кредиторской задолженности	28
8. Анализ поступлений средств из источников финансирования дефицита бюджета города	29
9. Анализ отчета о структуре и состоянии муниципального долга	29
10. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города	30
11. Сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города – курорта Пятигорска, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	36
12. Анализ расходования средств резервного фонда	37
13. Анализ отчетов о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о предоставленных муниципальных гарантиях и движении обязательств по ним и о муниципальных заимствованиях по видам заимствований	37
14. Анализ расходов бюджета города-курорта Пятигорска, направленных на реализацию мероприятий в области дорожного хозяйства	38
Выводы	40
Рекомендации	42

1. Общие положения.

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 28 марта 2023 № 2-24 РД, статьи 3 Положения о контрольно-счетной комиссии города Пятигорска, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 21 декабря 2021 № 67-6 РД, в соответствии со Стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2022 год (далее – годовой отчет).

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Одновременно с годовым отчетом представлены следующие документы:

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Пятигорска за 2022 год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2022 год;

отчет о муниципальных гарантиях города-курорта Пятигорска и движении обязательств по ним за 2022 год;

отчет о муниципальных заимствованиях города-курорта Пятигорска по видам заимствований за 2022 год;

отчет о структуре и состоянии муниципального долга города-курорта Пятигорска за 2022 год.

Кроме того, по запросу Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска муниципальным учреждением «Финансовое управление администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска», финансовый орган) представлены иные документы, отчеты и сведения, характеризующие отдельные показатели исполнения бюджета города.

Решением Думы города Пятигорска от 21 декабря 2021 года № 57-6 РД «О бюджете города-курорта Пятигорска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) (далее – решение о бюджете города) утверждено 11 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС), которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета города – курорта Пятигорска, за исключением Думы города Пятигорска.

Функции администратора источников финансирования дефицита бюджета города по кредитам кредитных организаций, вышестоящих бюджетов и остаткам средств на счетах по учету средств бюджетов выполняло МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска».

В целях подготовки настоящего заключения проведены проверки годовых отчетов за 2022 год 10 ГРБС города Пятигорска.

2. Организация бюджетного процесса в городе – курорте Пятигорске.

Бюджетный процесс в городе – курорте Пятигорске основывался на исполнении требований положений БК РФ, бюджетного законодательства Ставропольского края, Устава города – курорта Пятигорска, а также Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 19 февраля 2015 № 1-51 РД (далее – Положения о бюджетном процессе).

Администрацией города Пятигорска, органами администрации, ГАБС и ГРБС разработаны и применяются нормативные правовые акты, установленные требованиями БК РФ, регулирующие организацию бюджетного процесса в городе-курорте Пятигорске.

3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города за 2022 год.

В течение 2022 года в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Кроме корректировки основных характеристик бюджета города, в течение отчетного финансового года утверждались в новой редакции: объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств. Кроме того, производилось перераспределение расходов бюджета между главными распорядителями бюджетных средств, в соответствии с бюджетным законодательством РФ, использование остатков средств, сложившихся на начало года и разрешенных к использованию в текущем году, а также планируемым поступлением, и расходованием средств целевого назначения.

В результате уточнений доходы бюджета города – курорта Пятигорска были утверждены в сумме 7 053 410 908,45 руб., что на 1 440 347 093,45 руб. или на 25,66 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 613 063 815,00 руб.

Расходы бюджета города – курорта Пятигорска утверждены решением о бюджете в сумме 7 433 683 401,96 руб., что на 1 420 814 231,96 руб. или на 23,63 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 6 012 869 170,00 руб.

Первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 399 805 355,00 руб. В результате исполнения бюджета города в 2022 году сложился профицит в размере 394 184 706,07 руб.

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 6 595 717 217,99 руб., что на 457 693 690,46 руб. или на 6,49 % меньше общего объема плановых назначений согласно решению о бюджете города.

Кассовые расходы бюджета составили 6 201 532 511,92 руб. или 83,44 % к уточненному плану объема ассигнований сводной бюджетной росписи.

По данным финансового органа, а также по результатам внешней проверки отчетов ГРБС, наиболее существенными причинами неисполнения плана по расходам являются:

«Международные отношения и международное сотрудничество»:
выполнение работ (оказание услуг) по обеспечению жизнедеятельности населения частично перенесены на 2023 год (295 831 711,53 руб.);

«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»:

отсутствие достаточного количества времени для прохождения конкурентных процедур, заключения муниципальных контрактов и выполнения работ по проведению аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации - пожара, произошедшего 06 февраля 2022 на территории города-курорта Пятигорска Ставропольского края, за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края (3 427 885,00 руб.);

«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению инженерных изысканий и подготовке проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод: «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска», автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая, строительство путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске (61 044 215,85 руб.);

несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов (5 973 696,73 руб.);

экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения («Реконструкция ул. Подстанционной в пос. Энергетик города-курорта Пятигорска с устройством пешеходного тротуара и велодорожки», в том числе ПСД) (89 479 302,13 руб.);

перенос сроков рассмотрения заявки города-курорта Пятигорска при проведении отбора муниципальных образований СК для предоставления субсидий из бюджета СК средств дорожного фонда СК бюджетам муниципальных образований СК на софинансирование мероприятий по дорожной деятельности на 2023 год (67 243 391,32 руб.);

перенос сроков проведения части работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов «Строительство автомобильной дороги в городе-курорте Пятигорске к музею «Россия - моя история» на 2023 год (26 743 366,20 руб.);

«Жилищное хозяйство»:

повторное прохождение экспертизы в связи со значительным удорожанием строительных материалов, внесением изменений в проект строительства «Многоквартирные жилые дома корпус 1 (1 этап строительства), корпус 2 (2 этап строительства), корпус 3 (3 этап строительства) по ул. Пальмиро Тольятти в городе-курорте Пятигорске для переселения граждан из аварийного жилищного фонда» (293 761 439,27 руб.);

«Коммунальное хозяйство»:

экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур по мероприятию «Реконструкция и строительство ливневой канализации в г. Пятигорске Ставропольского края. Ливневой коллектор К-2 Огородная» (14 029 639,63 руб.); «Благоустройство»:

перенос сроков проведения части работ с 2022 года на 2023 год по реализации мероприятий по социально-экономическому развитию Ставропольского края («Благоустройство курортной зоны города-курорта Пятигорска. I этап») контракт 2022-2024 год (10 973 406,50 руб.);

перенос сроков проведения работ по развитию курортной инфраструктуры (Выполнение работ по благоустройству сквера в районе торгового центра «Подкова» с ремонтом фонтана по ул. Ю.Фучика в городе-курорте Пятигорске, а также благоустройству летнего кинотеатра на площадке между гротом «Диань» и скульптурой «Орел») на 2023 год (46 885 198,14 руб.);

экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур по мероприятию «Благоустройство пешеходной дороги на территории Перкальского питомника ООО совхоза «Декоративные культуры» в городе-курорте Пятигорске» (13 907 388,92 руб.);

необходимость проведения оценки воздействия на окружающую среду работ по воссозданию экологической тропы, соединяющей верхнюю площадку молодежного лагеря с нижней, дорожка от «Верхнего лагеря» (104 048 510,00 руб.);

перенос сроков проведения работ по благоустройству лесопарковой зона в поселке Свободы с благоустройством набережной (в районе ул. Набережной) в г. Пятигорске на 2023 год (50 000 000,00 руб.);

«Культура»:

длительность сроков разработки научно-проектной и проектной документации для реконструкции объекта культурного наследия регионального значения «Здание городской Думы, где выступал с докладом С.М. Киров в 1918 году» (8 386 545,27 руб.);

«Массовый спорт»:

смена подрядчика и повторное прохождение экспертизы по проведению капитального ремонта МБУ спортивная школа олимпийского резерва №1 по адресу: г. Пятигорск, ул. Дунаевского, 13 (35 011 303,50 руб.);

заключение дополнительного соглашения с продлением срока выполнения работ на 2023 год по объекту «Реконструкция запасного поля с искусственным покрытием с подогревом на стадионе «Центральный» города Пятигорска» (20 391 653,27 руб.).

Бюджет 2022 года исполнен с профицитом в размере 394 184 706,07 руб.

В течение 2022 года были привлечены в бюджет:

средства кредитных организаций на сумму 645 000 000,00 руб. Погашены кредиты кредитных организаций на сумму 1 135 000 000,00 руб.;

бюджетные кредиты на сумму 803 902 000,00 руб. Погашены кредиты от других бюджетов на сумму 313 902 000,00 руб.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 653 777 639,31 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 380 272 493,51 руб.

Согласно данным о структуре и состоянии муниципального долга по состоянию на 01 января 2023 года, муниципальный долг города – курорта Пятигорска сохранился на уровне, что и на начало года, и составил 790 000 000,00 руб.

В бюджете города на 2022 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга составлял 7 300 000,00 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 0,16 % и не превышает ограничения в размере 15,00 %, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 6 921 113,09 руб., что ниже запланированного объема на 378 886,91 руб.

По состоянию на 01 января 2023 года кредиторская задолженность составила 11 736,1 тыс. руб., что ниже данного показателя прошлого года на 1 740,5 тыс. руб.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета города.

Плановый показатель доходов бюджета города – курорта Пятигорска на 2022 год за отчетный период составил 7 053 410 908,45 руб., при этом первоначально утвержденный объем доходов составлял 5 613 063 815,00 руб. Объем бюджетных назначений по доходам в целом был увеличен по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета на 1 440 347 093,45 руб., при этом план:

по налоговым и неналоговым доходам на конец года увеличен на 119 342 453,11 руб.;

по безвозмездным перечислениям увеличен на 1 321 004 640,34 руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в сравнении с первоначально утвержденными плановыми показателями сократилась с 33,55 % до 28,39 %, безвозмездных перечислений – увеличилась с 66,45 % до 71,61 %.

За 2022 год в бюджет города - курорта Пятигорска поступило 6 595 717 217,99 руб., что на 457 693 690,46 руб. меньше утвержденного плана на 2022 год в последней редакции бюджета города и на 982 653 402,99 руб. больше от первоначального плана.

Бюджет по доходам выполнен на уровне 93,51 %.

По наиболее значимым для бюджета города доходным источникам по итогам года сложилась следующая ситуация:

перевыполнен план по налогу на доходы физических лиц на сумму 141 753 948,42 руб. (13,92 % от плана);

по показателю «Налоги на совокупный доход» план перевыполнен на сумму - 23 145 875,07 руб. (7,95 % от плана);

по группирующему показателю «Налоги на имущество» план перевыполнен на 35 446 455,58 руб. (8,50 % от плана), при этом план по налогу на имущество

физических лиц перевыполнен на 35 519 151,19 руб., по земельному налогу – не выполнен на 72 695,61 руб.;

по штрафам план перевыполнен на 5 015 270,19 руб. (53,32 % от плана);

по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, план перевыполнен на 8 692 019,70 руб. (5,61 % от плана);

по государственной пошлине план перевыполнен на 1 981 154,96 руб. (4,93 % от плана);

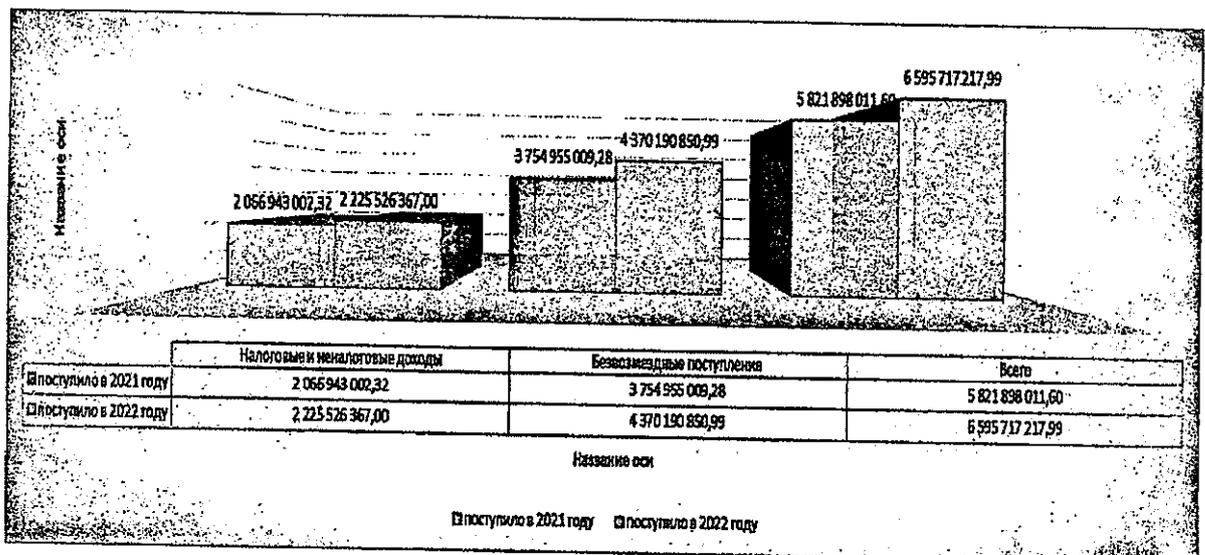
по платежам при пользовании природными ресурсами на 4 968 551,94 руб. (292,57 % от плана);

по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на - 1 587 041,32 руб. (14,35 % от плана).

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет, занимают: налог на доходы физических лиц – 52,13 %, налоги на имущество – 20,34 %, налог на совокупный доход – 14,13 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 7,35 %.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета города по доходам в 2021 и 2022 годах, в руб.

	поступило в 2021 году	поступило в 2022 году	отклонение
Налоговые и неналоговые доходы	2 066 943 002,32	2 225 526 367,00	-158 583 364,68
Безвозмездные поступления	3 754 955 009,28	4 370 190 850,99	-615 235 841,71
Всего	5 821 898 011,60	6 595 717 217,99	-773 819 206,39



Объем доходов, зачисленных в бюджет города в 2022 году, по сравнению с объемом доходов, зачисленных в бюджет города в 2021 году, увеличился на 773 819 206,39 руб. или на 13,29 %, в том числе:

объем безвозмездных поступлений увеличился на 615 235 841,71 руб. или на 16,38 %;

объем налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличился на 158 583 364,68 руб. или на 7,67 %, из них по налоговым доходам на 141 648 508,14 руб., по неналоговым доходам на 16 934 856,54 руб.

Структура доходных источников бюджета города-курорта Пятигорска в 2022 году в сравнении с объемами доходов, поступившими в бюджет в 2021 году, приведена в следующей таблице.

в руб.

	Фактически поступило		+ рост/ -снижение	
	в 2021 году	в 2022 году	в рублях	в%
Доходы бюджета - ВСЕГО:	5 821 898 011,60	6 595 717 217,99	773 819 206,39	13,29
В том числе:				
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 066 943 002,32	2 225 526 367,00	158 583 364,68	7,67
НДФЛ	1 088 382 006,80	1 160 231 344,42	71 849 337,62	6,60
АКЦИЗЫ	23 453 319,93	28 064 388,77	4 611 068,84	19,66
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	285 742 295,76	314 408 763,22	28 666 467,46	10,03
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	418 413 316,50	452 680 124,64	34 266 808,14	8,19
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	39 953 384,93	42 155 154,96	2 201 770,03	5,51
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	558,62	53 614,67	53 056,05	9497,70
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	134 591 945,07	163 628 819,62	29 036 874,55	21,57
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 766 328,36	6 666 771,94	3 900 443,58	141,00
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	10 848 747,85	12 644 012,11	1 795 264,26	16,55
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	24 280 735,03	35 130 560,08	10 849 825,05	44,68
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	15 905 125,93	14 420 878,86	-1 484 247,07	-9,33
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22 605 237,54	-4 558 066,25	-27 163 303,83	-120,16
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 754 955 009,28	4 370 190 850,99	615 235 841,71	16,38
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 835 968 383,75	4 414 267 316,19	578 298 932,44	15,08
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	25 297 720,00	9 336 098,06	-15 961 621,94	-63,10
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 019 825 320,86	935 408 180,18	-84 417 140,68	-8,28
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 682 461 131,46	2 802 264 059,78	119 802 928,32	4,47
Иные межбюджетные трансферты	108 384 211,43	667 258 978,17	558 874 766,74	515,64
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0	652 316,02	652 316,02	100,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-81 501 192,77	-44 728 781,22	36 772 411,55	-45,12

Прирост налоговых доходов по сравнению с показателями исполнения бюджета города за 2021 год составил в целом 141 648 508,14 руб., при этом:

По налогу на доходы физических лиц рост на 71 849 337,62 руб. или 6,60 % связан с увеличением поступлений:

налоговых агентов, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата НДФЛ осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации – на 4,5% в связи с ростом фонда оплаты труда и дивидендов отдельных предприятий (организаций);

физических лиц - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, и физических лиц - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав;

физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 руб.;

дополнительных поступлений НДФЛ по результатам деятельности межведомственной комиссии по легализации заработной платы в городе – курорте Пятигорске и мобилизации доходов, зачисляемых в бюджет города.

По акцизам поступления в бюджет увеличился на 4 611 068,84 руб. или 19,66 % в связи с ростом с 01.01.2022 года налоговых ставок на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и автомобильный бензин.

По налогам на совокупный доход поступления увеличились в целом 28 666 467,46 руб. или 10,03 %: по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличились поступления на 67 397 444,46 руб. в связи с постановкой на налоговый учет новых налогоплательщиков, применяющих УСН, ростом досрочной уплаты авансовых платежей в счет будущих периодов и погашением задолженности за прошлые налоговые периоды; по единому сельскохозяйственному налогу - на 1 579 935,42 руб. в связи с ростом объемов реализации продукции сельского хозяйства в 2022 году и погашением задолженности за прошлые налоговые периоды, при этом по единому налогу на вмененный доход и патенту поступления уменьшились на 36 727 440,65 руб. и 3 583 471,77 руб. соответственно.

По налогам на имущество рост в целом составил 34 266 808,14 руб. или 8,19 %, при этом поступления по налогу на имущество физических лиц выросли на 32 997 616,43 руб., по земельному налогу также выросли на 1 269 191,71 руб. В связи с погашением задолженности за прошлые налоговые периоды и увеличением суммы налога, подлежащего уплате в бюджет и увеличением количества налогоплательщиков и увеличения размера налога на коэффициент 1,1 для физических лиц – налогоплательщиков по объектам налогообложения, по которым произошел существенный рост кадастровой стоимости на основании приказа министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.11.2019 г. № 1175 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ставропольского края».

По государственной пошлине рост составил 2 201 770,03 руб. или 5,51 %, в связи с увеличением количества обращений в суды и оформлением юридически значимых действий.

Поступление в бюджет задолженности по отмененным налогам снизилось на 53 056,05 руб. в связи с фактическими поступлениями в 2021 году задолженности прошлых лет по отмененным налогам и сборам.

Прирост неналоговых доходов за отчетный период в целом составил 16 934 856,54 руб., при этом:

по доходам от использования муниципального имущества увеличение поступлений в бюджет составило 29 036 874,55 руб. или 21,57 % в связи с увеличением платежей от ООО «Единый расчетный кассовый центр» по итогам деятельности за 2021 год, погашением дебиторской задолженности, поступлением платежей по вновь вовлеченным в оборот земельным участкам, увеличением размера арендной платы арендаторов – физических лиц на коэффициент 1,1 в соответствии с п. 3 решения Думы города Пятигорска от 21 сентября 2017 г. № 34-14 РД (ред. от 24.12.2019 г.) «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования города-курорта Пятигорска» за земельные участки, по которым произошел существенный рост кадастровой стоимости на основании приказа министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.11.2019 г. № 1175 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ставропольского края».

по платежам при использовании природных ресурсов доходы увеличились на 3 900 443,58 руб. или 141,00% в связи с увеличением в 2022 году платежей АО «ПТЭК» за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и платежей за размещение отходов производства в результате проводимой претензионной работы по решениям Арбитражного суда Ставропольского края по удовлетворению исковых требований Северо-Кавказского межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования о взыскании задолженности по оплате за негативное воздействие на окружающую среду;

по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления увеличились на 1 795 264,26 руб. или 16,55 % в связи с увеличением доходов от оказания платных услуг и родительской платы (рост средней численности воспитанников с 94 человек до 198 человек);

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления увеличились на 10 849 825,05 руб. или 44,68 % в основном за счет дополнительно включенных трех объектов муниципальной собственности в прогнозный план приватизации, увеличения цены продажи по результатам проведенных аукционов, досрочного погашения текущих платежей по договорам купли-продажи, а также погашения в 2022 году дебиторской задолженности, в том числе по исполнительным производствам;

по штрафам, санкциям и возмещению ущерба снижение доходов составило 1 484 247,07 руб., в основном, за счет значительного снижения поступлений в 2022 году доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения

задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 года по отдельным главным администраторам бюджета города.

Прочие неналоговые доходы сократились на 27 163 303,83 руб. в основном, за счет зачисления в 2022 году платежей (платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена), в группу источников доходов «Прочие доходы от использования муниципального имущества», которые в 2021 году зачислялись на эту группу источников доходов и уточнения в 2022 году платежей, ошибочно поступивших в бюджет города 29-30 декабря 2021 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города в 2022 году по сравнению с предыдущим годом увеличился на 578 298 932,44 руб. или 15,08 %.

Доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 170 567 778,68 руб., при этом, объемы:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности снизились на 15 961 621,94 руб.;

субсидий снизились на 84 417 140,68 руб.;

субвенций увеличились на 119 802 928,32 руб.;

иных межбюджетных трансфертов увеличились на 558 874 766,74 руб.

Доходы от прочих безвозмездных поступлений увеличились на 652 316,02 руб.

Доходы от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет снизились на 36 772 411,55 руб.

5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет города.

Согласно данным WEB – интерфейса 65-н, сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет города на 01 января 2023 года составила 189 396 633,66 руб., что выше задолженности на начало отчетного года на 1 761 095,43 руб. (по состоянию на 01 января 2022 года недоимка составляла 187 635 538,23 руб.) Доля недоимки по налогам к общей сумме фактически поступивших налоговых доходов в бюджет города составляет 2,87 %.

Наибольший объем недоимки по платежам в местный бюджет сложился по:

– налогу на имущество физических лиц – 130 477 903,87 руб. (на 1 166 544,40 руб. выше объема недоимки по состоянию на 01 января 2022 года);

– земельному налогу – 39 865 093,80 руб. (на 701 453,18 руб. ниже недоимки по состоянию на 1 января 2022 года);

– налогу на доходы физических лиц – 14 096 457,26 руб. (на 4 181 382,80 руб. ниже недоимки по состоянию на 01 января 2022 года);

– налогу на совокупный доход – 4 956 725,73 руб. (на 2 885 378,59 руб. ниже недоимки по состоянию на 01 января 2022 года).

6. Анализ исполнения расходной части бюджета города.

Расходная часть бюджета города – курорта Пятигорска первоначально была утверждена в сумме 6 012 869 170,00 руб. В ходе исполнения бюджета города плановые ассигнования были увеличены на 1 419 188 553,66 руб. (на 23,6 %) и согласно данным сводной бюджетной росписи составили 7 432 057 723,66 руб. При этом объем расходов бюджета города, утвержденный решением о бюджете города (последняя редакция), составил 7 433 683 401,96 руб., отклонение планового показателя объема расходов бюджета города, утвержденного решением о бюджете города, от показателей сводной бюджетной росписи составило 1 625 678,30 руб. Изменения были внесены на основании статей 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 28 Положения о бюджетном процессе:

Утверждено решением о бюджете, (руб.)	Утверждено сводной бюджетной росписью, (руб.)	Отклонения (руб.)	Причины отклонений
17 869 588,61	17 810 579,28	-59 009,33	Уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета на подготовку проектов планировки территорий городских округов Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов
88 951 783,25	86 880 448,14	-2 071 335,11	Уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета на реконструкцию и строительство ливневой канализации в г. Пятигорске Ставропольского края. Ливневой коллектор К-2 Огородная

645 499 606,07	645 775 217,72	275 611,65	<p>Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете на 2022 год, на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» (78 962,05 руб.); - компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (127 002,80 руб.); - обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края (68,71 руб.); - ежемесячную денежную выплату семьям погибших ветеранов боевых действий (3 754,66 руб.); - дополнительные меры социальной поддержки в виде дополнительной компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и бывшим несовершеннолетним узникам фашизма (67,02 руб.); - осуществление выплаты социального пособия на погребение (69 646,80 руб.). <p>Уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и труженников тыла (-2 657,88 руб.); - обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (-95,95 руб.); - предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (-1 136,56 руб.).
1 000 590 134,25	1 000 819 188,74	229 054,49	<p>Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете на 2022 год, на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет</p>

Корректировка показателей расходной части бюджета города-курорта Пятигорска в 2022 году осуществлялась в частности по следующим основаниям:

перераспределение средств по предложению главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с бюджетным законодательством РФ;
 изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов;
 изменение объемов расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, а также за счет целевых поступлений;
 осуществление передвижек бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации г. Пятигорска;
 изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 01 января 2022 года.

Кассовое исполнение бюджета города по расходам составило 6 201 532 511,92 руб. или 83,44 % к уточненному плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, в том числе по направлениям:

в руб.

Наименование	Плановые назначения	Исполнено	% исполнения
	на 2022 год	за 2022 год	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	975 314 454,85	673 349 855,33	69,04
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	4 418 200,00	4 418 200,00	100,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	36 145 819,59	32 577 160,42	90,13
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	769 799 821,03	516 554 918,70	67,10
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 354 767 515,80	817 880 563,20	60,37
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	164 516 826,00	164 372 729,08	99,91
ОБРАЗОВАНИЕ	2 085 052 115,18	2 067 961 322,12	99,18
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	107 378 034,91	98 826 244,49	92,04
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 700 820 634,41	1 696 424 713,10	99,74
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	226 544 301,89	122 245 692,39	53,96
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	7 300 000,00	6 921 113,09	94,81
Всего	7 432 057 723,66	6 201 532 511,92	83,44

По ряду направлений средства бюджета израсходованы на достаточно низком уровне (менее 90,00%):

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены на уровне 53,96 %. При плане в размере 226 544 301,89 руб. кассовые расходы произведены на сумму 122 245 692,39 руб. Не использованы ассигнования в размере 104 298 609,50 руб. по причине смены подрядчика и повторного прохождения экспертизы по проведению капитального ремонта МБУ спортивная школа олимпийского резерва №1 по адресу: г. Пятигорск, ул. Дунаевского, 13 (35 11 303,50 руб.) и заключению дополнительного соглашения с продлением срока выполнения работ на 2023 год по объекту «Реконструкция запасного поля с искусственным покрытием с подогревом на стадионе «Центральный» города Пятигорска» (20 391 653,27 руб.).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены на уровне 60,37 %. При плане в размере 1 354 767 515,80 руб. кассовые

расходы произведены на сумму 817 880 563,20 руб., не израсходованы ассигнования на сумму 536 886 952,60 руб., основные причины:

повторное прохождение экспертизы в связи со значительным удорожанием строительных материалов, внесением изменений в проект строительства «Многоквартирные жилые дома корпус 1 (1 этап строительства), корпус 2 (2 этап строительства), корпус 3 (3 этап строительства) по ул. Пальмиро Тольятти в городе-курорте Пятигорске для переселения граждан из аварийного жилищного фонда» (293 761 439,27 руб.);

экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур по мероприятию «Реконструкция и строительство ливневой канализации в г. Пятигорске Ставропольского края. Ливневой коллектор К-2 Огородная» (14 029 639,63 руб.);

перенос сроков проведения части работ с 2022 года на 2023 год по реализации мероприятий по социально-экономическому развитию Ставропольского края («Благоустройство курортной зоны города-курорта Пятигорска. I этап») контракт 2022-2024 год (10 973 406,50 руб.);

перенос сроков проведения работ по развитию курортной инфраструктуры (Выполнение работ по благоустройству сквера в районе торгового центра «Подкова» с ремонтом фонтана по ул. Ю.Фучика в городе-курорте Пятигорске, а также благоустройству летнего кинотеатра на площадке между гротом «Диань» и скульптурой «Орел») на 2023 год (46 885 198,14 руб.);

экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур по мероприятию «Благоустройство пешеходной дороги на территории Перкальского питомника ООО совхоза «Декоративные культуры» в городе-курорте Пятигорске» (13 907 388,92 руб.);

необходимость проведения оценки воздействия на окружающую среду работ по воссозданию экологической тропы, соединяющей верхнюю площадку молодежного лагеря с нижней, дорожка от «Верхнего лагеря» (104 048 510,00 руб.);

перенос сроков проведения работ по благоустройству лесопарковой зона в поселке Свободы с благоустройством набережной (в районе ул. Набережной) в г. Пятигорске на 2023 год (50 000 000,00 руб.).

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены на уровне 67,10 %. При плане в размере 769 799 821,03 руб. кассовые расходы произведены на сумму 516 554 918,70 руб. Основная доля неисполненных ассигнований из общей суммы в размере 253 244 902,33 руб. приходится на мероприятия, предусмотренные по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению инженерных изысканий и подготовке проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод: «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска», автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая, строительство путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске (61 044 215,85 руб.);

несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов (5 973 696,73 руб.);

экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения («Реконструкция ул.Подстанционной в пос.Энергетик города-курорта Пятигорска с устройством пешеходного тротуара и велодорожки», в том числе ПСД) (89 479 302,13 руб.);

перенос сроков рассмотрения заявки города-курорта Пятигорска при проведении отбора муниципальных образований СК для предоставления субсидий из бюджета СК средств дорожного фонда СК бюджетам муниципальных образований СК на софинансирование мероприятий по дорожной деятельности на 2023 год (67 243 391,32 руб.);

перенос сроков проведения части работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов «Строительство автомобильной дороги в городе-курорте Пятигорске к музею «Россия - моя история» на 2023 год (26 743 366,20 руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены на уровне 69,04 %. При плане в размере 975 314 454,85 руб. кассовые расходы произведены на сумму 673 349 855,33 руб., не израсходованы ассигнования на сумму 301 964 599,52 руб., основные причины:

выполнение работ (оказание услуг) по обеспечению жизнедеятельности населения частично перенесены на 2023 год (295 831 711,53 руб.);

отсутствие достаточного количества времени для прохождения конкурентных процедур, заключения муниципальных контрактов и выполнения работ по проведению аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации - пожара, произошедшего 06 февраля 2022 на территории города-курорта Пятигорска Ставропольского края, за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края (3 427 885,00 руб.).

В следующей таблице приведены данные, характеризующие исполнение бюджета города – курорта Пятигорска в разрезе ГРБС.

в руб.

Вед	Наименование	Плановые назначения на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Отклонение	Исполнение %
600	Дума города Пятигорска	13 180 413,96	13 180 283,66	130,30	100,00
601	Администрация города Пятигорска	253 266 331,49	249 916 339,77	3 349 991,72	98,68
602	Муниципальное учреждение «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска»	72 464 496,36	68 309 248,05	4 155 248,31	94,27
603	Муниципальное учреждение «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска»	2 911 253 924,25	1 794 231 167,79	1 117 022 756,46	61,63

604	Муниципальное учреждение «Финансовое управление администрации города Пятигорска»	71 281 548,84	68 826 913,80	2 454 635,04	96,56
606	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Пятигорска»	2 062 508 149,73	2 051 827 380,34	10 680 769,39	99,48
607	Муниципальное учреждение «Управление культуры и молодежной политики администрации города Пятигорска»	195 460 202,40	186 907 996,71	8 552 205,69	95,62
609	Муниципальное учреждение «Управление социальной поддержки населения администрации города Пятигорска»	1 622 327 675,16	1 622 066 856,03	260 819,13	99,98
611	Муниципальное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Пятигорска»	190 190 774,91	106 283 818,68	83 906 956,23	55,88
624	Муниципальное учреждение «Управление общественной безопасности администрации города Пятигорска»	37 141 398,59	37 000 592,09	140 806,50	99,62
643	Контрольно-счетная комиссия города Пятигорска	2 982 807,97	2 981 915,00	892,97	99,97
	Всего	7 432 057 723,66	6 201 532 511,92	1 230 525 211,74	83,44

Анализ данных расходования средств бюджета города главными распорядителями бюджетных средств показывает, что ниже 90,00 % освоены ассигнования:

МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» не израсходованы бюджетные средства в целом на сумму 83 906 956,23 руб. Не освоены средства в полном объеме 18 686 740,00 руб. на мероприятие «Обеспечение деятельности организаций, осуществляющих спортивную подготовку» подпрограммы «Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта» и 65 011 303,50 руб. на мероприятие «Поддержка развития физической культуры и спорта» подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов спорта и устройство плоскостных сооружений».

МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска» не израсходованы бюджетные средства в целом на сумму 1 117 022 756,46 руб. Наиболее заметные объемы не освоенных средств выявлены по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 536 886 177,87 руб., по разделу «Общегосударственные вопросы» - 296 316 151,43 руб., по разделу «Национальная экономика» - 253 122 732,41 руб., по разделу «Физическая культура и спорт» - 20 391 653,27 руб., по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3 427 936,67 руб. Не освоены средства в полном объеме 6 400 000,00 руб. по разделу «Образование».

Бюджет города 2022 года сформирован и исполнялся в программной структуре на основании утвержденных администрацией города Пятигорска 14 муниципальных программ, разработанных в целях повышения результативности бюджетных расходов.

Фактические расходы бюджета города на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 5 930 394 745,36 руб. или 95,63 % от общей суммы расходов, непрограммные расходы – 271 137 766,56 руб. или 4,37 % от общей суммы расходов.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города – курорта Пятигорска на 2022 год в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, представлен в следующей таблице.

в руб.

Наименование	План с учетом изменений на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Отклонение	Исполнено, %
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие образования"	2 062 969 418,03	2 046 371 528,13	16 597 889,90	99,20
Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования в городе-курорте Пятигорске"	781 481 436,15	781 407 648,79	73 787,36	99,99
Подпрограмма "Развитие системы общего образования в городе-курорте Пятигорске"	1 115 431 919,48	1 105 464 532,11	9 967 387,37	99,11
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования в городе-курорте Пятигорске"	113 510 214,40	113 471 468,26	38 746,14	99,97
Подпрограмма "Строительство, реконструкция объектов муниципальной собственности"	6 400 000,00	0,00	6 400 000,00	-
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие образования" и общепрограммные мероприятия"	46 145 848,00	46 027 878,97	117 969,03	99,74
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Социальная поддержка граждан"	1 640 256 035,83	1 639 724 770,82	531 265,01	99,97
Подпрограмма "Социальное обеспечение граждан города-курорта Пятигорска"	1 564 775 535,27	1 564 396 369,60	379 165,67	99,98
Подпрограмма "Оказание адресной помощи отдельным категориям граждан по ремонту жилых помещений, расположенных на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска"	735 898,42	638 472,75	97 425,67	86,76
Подпрограмма "Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска"	1 241 050,00	1 240 715,91	334,09	99,97
Подпрограмма "Социальная поддержка транспортного обслуживания отдельных категорий граждан на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска"	686 607,00	664 707,00	21 900,00	96,81
Подпрограмма "Оказание адресной помощи отдельным категориям граждан города-курорта Пятигорска"	6 387 051,16	6 381 446,65	5 604,51	99,91
Подпрограмма "Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	17 094 066,03	17 094 066,03	0,00	100,00
Подпрограмма "Доступная среда в городе-курорте Пятигорске"	1 071 540,49	1 044 705,42	26 835,07	97,50
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Социальная поддержка граждан" и общепрограммные мероприятия"	48 264 287,46	48 264 287,46	0,00	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие жилищно-коммунального хозяйства,	940 550 675,06	457 592 515,41	482 958 159,65	48,65

градостроительства, строительства и архитектуры"				
Подпрограмма "Развитие градостроительства, строительства и архитектуры, и улучшение жилищных условий жителей города-курорта Пятигорска"	451 930 426,01	153 130 868,23	298 799 557,78	33,88
Подпрограмма "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Пятигорске"	399 800 337,63	216 274 734,81	183 525 602,82	54,10
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры" и общепрограммные мероприятия"	88 819 911,42	88 186 912,37	632 999,05	99,29
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Молодежная политика"	4 036 433,00	4 036 409,33	23,67	100,00
Подпрограмма "Поддержка талантливой и инициативной молодежи города-курорта Пятигорска"	343 688,00	343 664,33	23,67	99,99
Подпрограмма "Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи города-курорта Пятигорска"	160 000,00	160 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Вовлечение молодежи города-курорта Пятигорска в социальную практику"	3 504 805,00	3 504 805,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и антиобщественных действий молодежи города-курорта Пятигорска"	27 940,00	27 940,00	0,00	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Сохранение и развитие культуры"	130 629 105,68	122 075 423,66	8 553 682,02	93,45
Подпрограмма "Реализация мероприятий по сохранению и восстановлению памятников культурно-исторического наследия"	164 500,00	87 400,00	77 100,00	53,13
Подпрограмма "Реализация мероприятий по сохранению и развитию культуры"	108 216 927,68	99 830 381,75	8 386 545,93	92,25
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Сохранение и развитие культуры" и общепрограммные мероприятия"	22 247 678,00	22 157 641,91	90 036,09	99,60
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Экология и охрана окружающей среды"	460 458 625,26	460 157 950,31	300 674,95	99,93
Подпрограмма "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности жителей города-курорта Пятигорска"	459 388 625,26	459 087 952,15	300 673,11	99,93
Подпрограмма "Ликвидация карантинного сорняка (амброзия) на территории города-курорта Пятигорска"	1 070 000,00	1 069 998,16	1 069 998,16	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие физической культуры и спорта"	222 765 335,35	118 638 077,29	104 127 258,06	53,26
Подпрограмма "Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта"	117 385 460,87	98 691 192,87	18 694 268,00	84,07
Подпрограмма "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов спорта и устройство плоскостных сооружений"	101 364 830,48	15 961 873,71	85 402 956,77	15,75
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие физической культуры и спорта" и общепрограммные мероприятия"	4 015 044,00	3 985 010,71	30 033,29	99,25
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Безопасный Пятигорск"	80 754 369,60	80 061 675,40	692 694,20	99,14
Подпрограмма "Построение и развитие АПК "Безопасный город", обеспечение безопасности жизнедеятельности населения, обеспечение пожарной безопасности муниципальных учреждений, профилактика терроризма, профилактика правонарушений в городе-курорте Пятигорске"	71 578 045,60	70 889 348,91	688 696,69	99,04

Подпрограмма "Укрепление межнациональных отношений и повышение противодействия проявлениям экстремизма в городе-курорте Пятигорске"	40 000,00	40 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Поддержка казачества в городе-курорте Пятигорске"	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Безопасный Пятигорск" и общепрограммные мероприятия"	8 136 324,00	8 132 326,49	3 997,51	99,95
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Управление финансами"	70 699 542,03	68 244 906,99	2 454 635,04	96,53
Подпрограмма "Повышение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города-курорта Пятигорска"	36 804 614,03	34 349 987,34	2 454 626,69	93,33
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Управление финансами" и общепрограммные мероприятия"	33 894 928,00	33 894 919,65	8,35	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Управление имуществом"	54 775 507,09	54 444 691,10	330 815,99	99,40
Подпрограмма "Управление, распоряжение и использование муниципального имущества"	12 686 768,57	12 466 741,70	220 026,87	98,27
Подпрограмма "Управление, распоряжение и использование земельных участков"	3 531 480,43	3 435 487,11	95 993,32	97,28
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы и общепрограммные мероприятия"	38 557 258,09	38 542 462,29	14 795,80	99,96
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата"	247 907 494,67	189 751 622,11	58 155 872,56	76,54
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Пятигорске"	670 000,00	669 964,01	35,99	99,99
Подпрограмма "Развитие курорта и туризма в городе-курорте Пятигорске"	240 750 976,94	182 649 310,09	58 101 666,85	75,87
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города-курорта Пятигорска"	6 486 517,73	6 432 348,01	54 169,72	99,16
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения"	730 107 017,09	477 027 565,14	253 079 451,95	65,34
Подпрограмма "Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске"	490 927 965,85	313 661 081,67	177 266 884,18	63,89
Подпрограмма "Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подземных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске"	213 824 733,53	139 924 825,08	73 899 908,45	65,44
Подпрограмма "Ремонт, сооружение, восстановление, очистка и содержание ливневых канализаций в городе-курорте Пятигорске"	6 930 827,22	6 930 794,27	32,95	100,00
Подпрограмма "Диагностика, обследование, паспортизация и изготовление технических планов автомобильных дорог (улиц) местного значения"	2 529 000,00	2 529 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Пятигорске"	15 894 490,49	13 981 864,12	1 912 626,37	87,97
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске"	212 644 609,79	212 217 704,67	426 905,12	99,80

Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе-курорте Пятигорске"	31 784 338,73	31 596 268,33	188 070,40	99,41
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе-курорте Пятигорске"	544 971,00	533 573,72	11 397,28	97,91
Подпрограмма "Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг"	38 264 427,00	38 264 427,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы "Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске и общепрограммные мероприятия"	142 050 873,06	141 823 435,62	227 437,44	99,84
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Формирование современной городской среды" на 2018-2024 годы	49 905,00	49 905,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Современная городская среда в городе-курорте Пятигорске"	49 905,00	49 905,00	0,00	100,00
Всего	6 858 604 073,48	5 930 394 745,36	928 209 328,12	86,47

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие образования» средства бюджета освоены на 99,20 % - израсходовано 2 046 371 528,13 руб. при плане 2 062 969 418,03 руб. Наибольший объем расходов произведен по подпрограммам, связанным с развитием систем дошкольного и общего образования (1 105 464 532,11 руб. или 54,02 % от общей суммы расходов по данной программе).

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Социальная поддержка граждан» средства бюджета освоены на 99,97 % - израсходовано 1 639 724 770,82 руб. при плане 1 640 256 035,83 руб. Основная доля расходов в рамках программы, а это 95,41 % или 1 564 396 369,60 руб., приходится на реализацию мероприятий подпрограммы «Социальное обеспечение граждан города-курорта Пятигорска». В основном расходы произведены за счет субвенций из вышестоящих бюджетов по переданным полномочиям.

Освоены средства бюджета города по муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» на уровне 48,65 % от плана 940 550 675,06 руб., т.е. всего израсходовано 457 592 515,41 руб. в целом за отчетный период. Бюджетные средства направлены:

на строительные-монтажные работы по объекту капитального строительства: «Многоквартирные жилые дома корпус 1 (1 этап строительства), корпус 2 (2 этап строительства), по улице Пальмиро Тольятти в городе-курорте Пятигорске» для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, полученных от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства по 7 многоквартирным домам;

на приобретение 7 717 325,58 киловатт-часов электрической энергии с целью организации уличного освещения;

на инициативный проект на территории города-курорта Пятигорска: «Устройство уличного освещения по улицам Почтовая, Атаманская, Дмитрия Донского, Правобережная, Алексея Шулико, Феодосия Кавказского, Александра Невского, Сергея Радонежского, Луначарского в поселке Горячеводском города-курорта Пятигорска»;

на работы по технологическому присоединению энергопринимающих устройств объекта «Реконструкция и строительство ливневой канализации в городе Пятигорске Ставропольского края. Ливневой коллектор К-2 Огородная»;

на работы по организации подключения комплекса видеонаблюдения лесопарковой зоны в поселке Энергетик, в парке Победы в районе Новопятигорского озера, в сквере в районе улиц Урицкого-Бассейная в поселке Горячеводский;

на содержание мест захоронения - 8 кладбищ;

на содержание 16 фонтанов города;

на прочие мероприятия по благоустройству территорий города в том числе:

работы по содержанию Новопятигорского озера, ремонтные работы на сбросной трубе основного подводного канала, водолазные работы по обследованию и очистке дна;

работы по содержанию озера «Провал»;

ремонт спортивного оборудования в Комсомольском парке;

содержание и ремонт автополива в парке «Цветник» и сквере Толстого;

снос металлических конструкций;

на мероприятия по благоустройству пешеходной дороги на территории Перкальского питомника совхоза «Декоративные культуры»;

на работы по благоустройству лесопарковой зоны в поселке Энергетик с обустройством спортивно-игровой зоны в районе детского сада № 29 города-курорта Пятигорска;

на капитальный ремонт мемориала «Победа» по адресу: город Пятигорск Комсомольский парк микрорайона Белая Ромашка;

на реконструкция и строительство ливневой канализации ливневой коллектор К-2 Огородная;

на работы по строительству внутриплощадочных инженерных сетей: к 286 земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющих трех и более детей, для индивидуального жилищного строительства в поселке Золотушка;

на основное мероприятие «Улучшение жилищных условий молодых семей» в 2022 году социальные выплаты по факту предоставления документов перечислены на приобретение (строительство) жилья 17 семьям.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Молодежная политика» средства бюджета освоены почти полностью – израсходовано 4 036 409,33 руб. при плане 4 036 433,00 руб. В основном средства бюджета направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждениями по работе с молодежью по месту жительства, по военно-патриотическому воспитанию молодежи города-курорта Пятигорска.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Сохранение и развитие культуры» средства бюджета освоены на уровне 93,45 %. На реализацию мероприятий программы направлено 122 075 423,66 руб. при плане

130 629 105,68 руб. Основная доля расходов по данной программе в сумме 99 830 381,75 руб. направлена на реализацию мероприятий по сохранению и развитию культур.

На достаточно высоком уровне освоены ассигнования по муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Экология и охрана окружающей среды» - израсходовано 460 157 950,31 руб. или 99,93 % при плане 460 458 625,26 руб. По данной программе произведены расходы в рамках экологических мероприятий по охране окружающей среды. Так, например, на санитарную очистку города израсходовано 156 883 724,19 руб., на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок на территории города Пятигорска – 3 506 460,08 руб., на озеленение (содержание и ремонт зеленых насаждений, малых архитектурных форм, валка (обрезка) сухих и аварийных деревьев, кошение газонов, переработка древесных остатков садово-паркового хозяйства до фракции щепы) – 112 055 350,26 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие физической культуры и спорта» израсходовано 118 638 077,29 руб. или 53,26 % при плане 222 765 335,35 руб. Кроме ежегодных расходов бюджета на обеспечение деятельности органа администрации и муниципальных учреждений в данной сфере, средства бюджета были направлены на реконструкцию запасного поля с искусственным покрытием с подогревом на стадионе «Центральный» города Пятигорска в сумме 15 961 873,71 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск» израсходовано 80 061 675,40 руб. или 99,14 % при плане 80 754 369,60 руб. По данной программе произведены расходы на выполнение функций МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска» и МКУ «Служба спасения города Пятигорска», на обеспечение охраны и пожарной безопасности в муниципальных учреждениях, а также на другие мероприятия, предусмотренные программой.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Управление финансами» освоение бюджетных средств составило 96,53 % - израсходовано 68 244 906,99 руб. при плане 70 699 542,03 руб. В рамках данной программы средства бюджета направлены на такие мероприятия, как исполнение судебных актов по искам к казне города (4 215 162,25 руб.), обслуживание муниципального долга (6 921 113,09 руб.), содержание финансового органа администрации города (33 894 919,65 руб.). На содержание централизованной бухгалтерии направлено 23 213 712,03 руб.

В рамках муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Управление имуществом» в отчетном году произведены расходы в размере 54 444 691,10 руб., что составляет 99,40 % от уточненного годового плана 54 775 507,09 руб. По данной программе произведены расходы в рамках ряда мероприятий по управлению собственностью муниципального образования города-курорта Пятигорска в области имущественных отношений, а также на содержание органа администрации, осуществляющего указанные функции.

По муниципальной программе «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата» бюджетные ассигнования освоены на уровне 76,54 %.

Расходы составили 189 751 622,11 руб. от плана 247 907 494,67 руб. На низком уровне (75,87 %) освоены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие курорта и туризма в городе-курорте Пятигорске» - из планового объема ассигнований в размере 240 750 976,94 руб. израсходовано 182 649 310,09 руб. Так, например, ассигнований на выполнение мероприятия «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства города-курорта Пятигорска» израсходованы 669 964,01 руб., при плане 670 000,00 руб., на выполнение мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города-курорта Пятигорска» израсходовано 99,16 %.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» освоены средства на уровне 65,34 % - израсходовано 477 027 565,14 руб. при плане 730 107 017,09 руб. Уровень освоения бюджетных средств подпрограммы «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске» составил 63,89 %, израсходовано 313 661 081,67 руб. от плана 490 927 965,85 руб. Так, например, ассигнования, предусмотренные на выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (объект «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска» и Бештаугорского шоссе от ПК 8 до границы с Предгорным районом, автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая) и строительство путепровода по ул. Мира остались не востребованными 100,00 % в общей сумме 20 000 000,00 руб. (основная причина – несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями), выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (Строительство путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске (проектно-изыскательские работы), остались не востребованными 100,00 % в общей сумме 41 044 215,85 руб. (основная причина – несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями).

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске» ассигнования освоены на уровне 99,80 % - израсходовано 212 217 704,67 руб. при плане 212 644 609,79 руб.

В рамках муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Формирование современной городской среды» в отчетном году произведены расходы в полном объеме - 49 905,00 руб. (100,00 %). В рамках реализации программы изготовлена печатная продукция.

Непрограммные расходы осуществлялись на обеспечение деятельности Думы города Пятигорска, администрации города Пятигорска, органов местного самоуправления, Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска, а также на иные цели, определенные администрацией города Пятигорска.

Кассовые расходы в рамках непрограммной деятельности Думы города Пятигорска составили 13 120 499,66 руб. или 100,00 % от уточненного годового плана в размере 13 120 629,96 руб.

На непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Пятигорска израсходовано 11 397 117,61 руб. или 82,01 % от уточненного годового плана 13 897 861,81 руб.

Кассовые расходы в рамках непрограммной деятельности администрации города Пятигорска составили 9 920 377,76 руб. или 95,40 % от уточненного годового плана в размере 10 399 485,37 руб.

На непрограммные расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) по обеспечению жизнедеятельности населения израсходовано 228 971 659,23 руб. или 43,63% от уточненного годового плана 524 803 370,76 руб.

Ассигнования, предусмотренные на непрограммные расходы в рамках обеспечения расходов по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера остались не востребованными в общей сумме 3 831 294,31 руб. (100,00 %).

Кассовые расходы на обеспечение реализации мероприятий, связанных с призывом граждан Российской Федерации на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации составили 4 418 200,00 руб. или 100,00% от уточненного годового плана.

Кассовые расходы в рамках непрограммной деятельности Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска составило 2 981 915,00 руб. или 100,0% от уточненного годового плана.

Анализ расходов бюджета города – курорта Пятигорска за 2022 год в сравнении с 2021 годом в разрезе направлений расходования средств бюджета приведен в следующей таблице.

в руб.

Наименование	Исполнено	Доля в общем объеме кассовых расходов	Исполнено	Доля в общем объеме кассовых расходов	Отклонение
	за 2022 год		2021 год		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	673 349 855,33	10,86	373 187 822,95	6,83	300 162 032,38
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 588 400,84	0,04	2 350 631,73	0,04	237 769,11
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	12 727 232,70	0,21	13 402 588,36	0,25	-675 355,66
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	111 841 194,61	1,80	99 856 840,79	1,83	11 984 353,82
Судебная система	528 311,00	0,01	0,00	0,00	528 311,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37 701 742,42	0,61	35 516 003,24	0,65	2 185 739,18
Международные отношения и международное сотрудничество	228 971 659,23	3,69	0,00	0,00	228 971 659,23
Резервные фонды	0,00		0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	278 991 314,53	4,50	212 104 118,83	3,88	66 887 195,70
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	4 418 200,00	0,07	0,00	0,00	4 418 200,00
Мобилизационная и внесвойсковая подготовка	4 418 200,00	0,07	0,00	0,00	4 418 200,00

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	32 577 160,42	0,53	27 887 663,04	0,51	4 689 497,38
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	32 577 160,42	0,53	27 887 663,04	0,51	4 689 497,38
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	516 554 918,70	8,33	347 874 172,24	6,37	168 680 746,46
Водное хозяйство	364 686,45	0,01	890 422,48	0,02	-525 736,03
Лесное хозяйство	21 292 228,33	0,34	496 920,33	0,01	20 795 308,00
Транспорт	832 647,88	0,01	998 000,00	0,02	-165 352,12
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	476 350 806,07	7,68	340 367 833,09	6,23	135 982 972,98
Другие вопросы в области национальной экономики	17 714 549,97	0,29	5 120 996,34	0,09	12 593 553,63
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	817 880 563,20	13,19	808 359 809,09	14,79	9 520 754,11
Жилищное хозяйство	124 129 407,54	2,00	71 953 731,20	1,32	52 175 676,34
Коммунальное хозяйство	72 849 808,51	1,17	94 804 434,10	1,73	-21 954 625,59
Благоустройство	599 490 499,51	9,67	562 969 107,96	10,30	36 521 391,55
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	21 410 847,64	0,35	78 632 535,83	1,44	-57 221 688,19
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	164 372 729,08	2,65	5 467 926,00	0,10	158 904 803,08
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	4 445 736,08	0,07	3 989 526,00	0,07	456 210,08
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	159 926 993,00	2,58	1 478 400,00	0,03	158 448 593,00
ОБРАЗОВАНИЕ	2 067 961 322,12	33,35	1 898 056 456,68	34,73	169 904 865,44
Дошкольное образование	756 388 112,72	12,20	677 844 637,09	12,40	78 543 475,63
Общее образование	1 124 089 125,24	18,13	1 042 171 595,92	19,07	81 917 529,32
Дополнительное образование детей	125 317 263,20	2,02	124 146 588,17	2,27	1 170 675,03
Молодежная политика	14 086 502,17	0,23	8 228 970,92	0,15	5 857 531,25
Другие вопросы в области образования	48 080 318,79	0,78	45 664 664,58	0,84	2 415 654,21
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	98 826 244,49	1,59	98 278 948,77	1,80	547 295,72
Культура	92 488 512,53	1,49	93 158 793,39	1,70	-670 280,86
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 337 731,96	0,10	5 120 155,38	0,09	1 217 576,58
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 696 424 713,10	27,35	1 754 516 923,07	32,10	-58 092 209,97
Социальное обеспечение населения	645 195 093,34	10,40	637 797 375,30	11,67	7 397 718,04
Охрана семьи и детства	997 003 775,90	16,08	1 067 007 816,70	19,52	-70 004 040,80
Другие вопросы в области социальной политики	54 225 843,86	0,87	49 711 731,07	0,91	4 514 112,79
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	122 245 692,39	1,97	130 077 870,94	2,38	-7 832 178,55
Физическая культура	97 244 573,43	1,57	88 392 517,52	1,62	8 852 055,91
Массовый спорт	20 954 345,71	0,34	37 937 564,79	0,69	-16 983 219,08
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4 046 773,25	0,07	0,00	0,00	4 046 773,25
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	6 921 113,09	0,11	21 386 559,42	0,39	-14 465 446,33
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	6 921 113,09	0,11	21 386 559,42	0,39	-14 465 446,33
Всего	6 201 532 511,92	100,00	5 465 094 152,20	100,00	736 438 359,72

В целом расходы бюджета в 2022 году по сравнению с предыдущим отчетным годом увеличились на 736 438 359,72 руб. или на 13,48 % к общей сумме фактических расходов.

Снижение расходов сложилось в следующих размерах: «Социальная политика» на сумму 58 092 209,97 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 4,75 процентных пункта; «Физическая культура и спорт» на сумму 7 832 178,55 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,41 процентных пункта.

Рост расходов сложился в следующих размерах: «Общегосударственные вопросы» на сумму 300 162 032,38 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 4,03 процентных пункта; «Национальная оборона» на 4 418 200,00 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 0,07 процентных пункта; «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» на сумму 4 689 497,38 руб., при этом доля расходов по данному направлению увеличилась на 0,02 процентных пункта; «Национальная экономика» на 168 680 746,46 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 1,96 процентных пункта; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9 520 754,11 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 1,6 процентных пункта; «Охрана окружающей среды» на 158 904 803,08 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 2,55 процентных пункта; «Образование» на сумму 169 904 865,44 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 1,38 процентных пункта; «Культура, кинематография» на 547 295,72 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,21 процентных пункта.

7. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств на 01 января 2023 года составила 11 736,1 тыс. руб., по сравнению с ее объемом на 01 января 2022 года уменьшилась на 1 740,5 тыс. руб.

Основная доля кредиторской задолженности в размере 11 160,9 тыс. руб. или 95,10 % от общего объема кредиторской задолженности числится у главного распорядителя бюджетных средств - МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска», в том числе компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, коммунальные услуги, налог на имущество, землю, ГСМ.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска», кредиторская задолженность образовалась в сумме 215,2 тыс. руб. или 1,83 %, от общего объема кредиторской задолженности в частности по таким операциям, как: капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, по услугам связи, по увеличению стоимости материальных запасов (ГСМ) и пр.

По главному распорядителю бюджетных средств - администрации города Пятигорска образовалась кредиторская задолженность по услугам связи, по коммунальным услугам, по увеличению стоимости материальных запасов (ГСМ) и др., всего на сумму 61,0 тыс. руб.

По МУ «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 108,6 тыс. руб., в том числе по услугам связи и прочим выполненным работам.

У МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» образовалась кредиторская задолженность по иным выплатам текущего характера организациям, по услугам связи и коммунальным услугам, всего на сумму 102,9 тыс. руб.

У МУ «Управление социальной поддержки населения администрации г. Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности составила 8,6 тыс. руб., в том числе по услугам связи, ПАО «Сбербанк России» и коммунальным услугам.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска», общая сумма кредиторской задолженности по услугам связи составила 5,8 тыс. руб.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление общественной безопасности администрации города Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 47,9 тыс. руб., в том числе по услугам связи и по коммунальным услугам.

У Думы города Пятигорска общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 21,7 тыс. руб., по услугам связи.

Также кредиторская задолженность в сумме 3,5 тыс. руб. выявлена у МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» по услугам связи.

У Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность отсутствует.

8. Анализ поступлений средств из источников финансирования дефицита бюджета города.

Проведенный анализ форм годовой отчетности показал, что первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 380 272 493,51 руб., в результате исполнения бюджета города в 2022 году сложился профицит в размере 394 184 706,07 руб.

В отчетном году в качестве источников финансирования дефицита бюджета города были привлечены:

1. Кредиты кредитных организаций в сумме 645 000 000,00 руб., погашены кредиты на сумму 1 135 000 000,00 руб. В результате кредитных операций погашены кредиты на 490 000 000,00 руб. больше, чем привлечено.

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечены на сумму 803 902 000,00 руб. и погашены на сумму 313 902 000,00 руб. Долговые обязательства по результатам операций отчетного года по бюджетным кредитам составили 490 000 000,00 руб.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 653 777 639,31 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 380 272 493,51 руб.

9. Анализ отчета о структуре и состоянии муниципального долга.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2023 года составил 790 000 000,00 руб. В течение отчетного года были получены кредиты от кредитных организаций и из вышестоящих бюджетов.

Распределение долговых обязательств по их видам приведено в следующей таблице.

в руб.

Наименование вида обязательств	По состоянию		Отклонение (+увеличение,- сокращение)
	на 01.01.2022 г.	на 01.01.2023 г.	
Объем долга по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций	790 000 000,00	300 000 000,00	- 490 000 000,00
Объем долга по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	490 000 000,00	490 000 000,00
Муниципальный долг, ВСЕГО	790 000 000,00	790 000 000,00	0,00

По состоянию на 01 января 2023 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска по сравнению с показателем на начало года не изменился и составил 790 000 000,00 руб.

Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены – данный расчетный показатель составляет 1 850 668 040,54 руб. (7 053 410 908,45 руб. (утвержденный объем доходов бюджета) – 5 050 645 109,34 руб. (безвозмездные поступления) – 152 097 758,57 руб. (расчетный показатель планируемых поступлений по дополнительному нормативу по НДФЛ). Объем муниципального долга, ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 1 060 668 040,54 руб.

10. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность за 2022 год представлена в полном объеме и включает отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Стоимость активов и пассивов сводного баланса исполнения бюджета города-курорта Пятигорска (ф. 0503120) (далее - Баланс) сформирована за счет средств бюджетной деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение.

На начало года по строке 160 Баланса отражены расходы будущих периодов (остаток по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») в сумме 14 207 199,53 руб., который ранее указывался в разделе IV «Финансовый результат» баланса, что отвечает требованиям Приказа МФ РФ от 14.06.2022 № 94н «О внесении изменений в инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

По сравнению с началом 2022 года стоимость нефинансовых активов выросла в целом на 8 942 631 331,10 руб. и на конец года сложилась в сумме 44 722 570 748,48 руб. При этом, в рассматриваемом году, произошло:

1) увеличение:

– непроизведенных активов (остаточной стоимости) на 240 605 181,86 руб. (на начало года составляли в сумме 169 002 777,91 руб., на конец года 409 607 959,77 руб.);

– материальных запасов на 4 397 617,31 руб. (с 10 121 264,38 руб. до 14 518 881,69 руб.);

– права пользования активами на 431 388,14 руб. (с 5 851 239,38 руб. до 6 282 627,52 руб.);

– вложений в нефинансовые активы на сумму 60 697 426,11 руб. (с 696 891 932,27 руб. до 757 589 358,38 руб.);

– нефинансовых активов имущества казны (остаточной стоимости) на 8 640 200 921,76 руб. (на начало года составляли в сумме 34 621 495 854,85 руб., на конец года 43 261 696 776,61 руб.);

– расходов будущих периодов на 4 445 991,39 руб. (с 14 207 199,53 руб. до 18 653 190,92 руб.);

2) снижение:

– основных средств (остаточной стоимости) на 8 147 195,47 руб. (с 262 359 149,06 руб. до 254 211 953,59 руб.).

Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства увеличились по сравнению с началом года на 818 319 533,42 руб. и составили на конец года 1 411 630 825,65 руб.

Финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале на конец года увеличились на 344 756 864,83 руб. Рост произошел по виду финансового вложения «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. составила 9 151 037 119,43 руб., в том числе:

Показатели	Остатки на начало года	Остатки на конец года	Отклонение
Дебиторская задолженность по доходам	9 882 166 288,24	8 587 234 406,29	-1 294 931 881,95
Дебиторская задолженность по выплатам	2 139 569,81	563 802 713,14	561 663 143,33
Итого	9 884 305 858,05	9 151 037 119,43	-733 268 738,62

Дебиторская задолженность по выплатам содержит сумму задолженности по счетам 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

На конец отчетного года дебиторская задолженность по выплатам, по сравнению с началом года увеличилась на 561 663 143,33 руб. и составила 563 802 713,14 руб.

Дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» уменьшилась по сравнению с остатками на начало года на 1 296 056 473,01 руб. и составила 8 579 293 815,20 руб., в том числе:

по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составила 7 506 291 671,37 руб.;

по счету 1 205 61 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составила 149 670 155,48 руб.

Сумма дебиторской задолженности по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного периода составила 562 866 526,46 руб.

Дебиторская задолженность по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец 2022 года увеличилась на 243 517,46 руб. и составила 936 159,96 руб.

Кроме того, дебиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» увеличилась по сравнению с остатками на начало года на 1 124 591,06 руб., и составила 7 940 591,09 руб., в том числе по счету 1 209 41 000

«Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» сложилась задолженность в сумме 6 539 395,17 руб.

Дебиторская задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» снижена на 36 917,58 руб. и на конец года составила 26,72 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года сложилась в сумме 407 693 429,18 руб., в том числе по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 401 988 208,18 рублей и состоит из:

– налоговых доходов по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 184 070 001,53 руб. Задолженность сформирована Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ставропольскому краю. Информация о принимаемых мерах по сокращению просроченной задолженности указанным главным администратором доходов не представлена;

– доходов от финансовой аренды по счету 1 205 22 000 «Расчеты по доходам от финансовой аренды» в сумме 22 745 219,43 руб. Задолженность сформирована МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска» в отношении юридических лиц и физических лиц – производителей товаров (работ, услуг) за сдачу в аренду имущества, составляющего казну города Пятигорска (за исключением земельных участков), в том числе общества с ограниченной ответственностью «Сахара» в сумме 10 263 320,55 руб., сложившейся за аренду помещения по адресу город Пятигорск, улица Орджоникидзе (кинотеатр «Другар») площадью 915,9 кв. метров, документы для взыскания задолженности находятся в Управлении Федеральной службы судебных приставов по Ставропольскому краю. В течение 2022 года арендаторам муниципального имущества направлена 46 претензий на сумму основного долга 3 827 254,27 руб., оплачено по 27 претензиям на сумму 789 495,44 руб. Направлено 12 материалов для взыскания задолженности в судебном порядке на сумму основного долга 2 149 000,48 руб.;

– доходов от платежей при пользовании природными ресурсами по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 138 207 809,44 руб. Задолженность сформирована муниципальным учреждением «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска» в отношении юридических и физических лиц за аренду земли и плату по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности города Пятигорска. В течение 2022 года арендаторам направлено 3 568 претензий на сумму 70 993 263,93 руб., оплачено по 1 226 претензиям на сумму 21 136 380,09 руб. Направлено 884 материала для взыскания задолженности в судебном порядке на сумму основного долга 37 295 979,30 руб.;

– 1 205 27 000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» в сумме 433 326,52 руб. Задолженность сформирована МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска» в отношении муниципальных унитарных предприятий по неуплате части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета города-курорта Пятигорска. Для погашения задолженности, сложившейся на

01.01.2022 года в сумме 842 365,27 руб. направлены 2 материала для взыскания задолженности в судебном порядке, оплачено по 1 материалу 409 038,75 руб.

– доходов от сумм принудительного изъятия по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 9 023 716,86 руб. в том числе:

17 000,00 руб. – задолженность сформирована Комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию в отношении индивидуальных предпринимателей. При неуплате наложенных штрафов Комитет Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию повторно привлекает к административной ответственности по статье 20.25 Кодекса об административных правонарушениях за несвоевременную уплату первоначальных административных штрафов. По истечении определенного срока и не соблюдения законодательства Российской Федерации Комитет Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию передает материалы административных дел в Управление службы судебных приставов для принудительного взыскания денежных средств. В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» принудительное исполнение судебных актов, актов других органов и должностных лиц возлагается на Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы. Иной информации о должниках, а также принимаемым мерам по сокращению просроченной задолженности указанным главным администратором не представлено;

228 862,53 руб. – задолженность сформирована Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ставропольскому краю. Информация о принимаемых мерах по сокращению просроченной задолженности указанным главным администратором доходов не представлена;

10 000,00 руб. – задолженность сформирована Государственной инспекцией труда в Ставропольском крае в отношении физических лиц. Информация о принимаемых мерах по сокращению просроченной задолженности указанным главным администратором доходов не представлена;

8 767 854,33 руб. – задолженность сформирована администрацией города Пятигорска в отношении физических лиц по неуплате административных штрафов. Ведется претензионная работа: направлены письма в адрес начальника Пятигорского городского отдела судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Ставропольскому краю и руководителю Управления Федеральной службы судебных приставов по Кабардино-Балкарской Республике для получения копий постановлений судебных приставов-исполнителей о прекращении (окончании) исполнительного производства.

– доходов от операций с основными средствами по счету 1 205 71 000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» в сумме 47 508 134,40 руб. Задолженность сформирована МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска» в отношении юридических лиц и физических лиц – производителей товаров (работ, услуг) за реализацию имущества, находящегося в собственности города Пятигорска. Направлено 52 претензии на сумму 6 961 637,40

руб., оплачено по 5 претензиям 692 827,89 руб. Для взыскания задолженности в судебном порядке передано 49 материалов на общую сумму 5 712 907,22 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу имуществу» в сумме 5 705 221,00 руб.:

доходы от штрафных санкций по счету 1 209 41 000 «Расчеты по договорам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 5 705 221,00 руб. Задолженность сформирована МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска» в отношении юридических и физических лиц в соответствии с договорами аренды муниципального имущества и аренды земельных участков в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, а также в соответствии с решениями судов в случаях неосновательного обогащения за пользование земельными участками. В течение 2022 года направлено 3 666 претензий на сумму 5 692 262,93 руб., оплачено по 1 259 претензиям на сумму 1 739 536,30 руб. Кроме того, направлено 945 материалов для взыскания штрафов, пеней в судебном порядке на общую сумму 1 720 322,72 руб.

В соответствии с пунктом 7.3 совместного письма Минфина России № 02-06-07/121653, Казначейства России № 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год» раздел 2 Сведений (ф. 0503169) не включает данные Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ставропольскому краю.

Остаток задолженности по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам на конец года по сравнению с началом года не изменился и составил 790 000 000,00 руб.

Фактически получено кредитов от кредитных организаций в 2022 году на 200 000 000,00 руб. меньше, чем предусмотрено программой муниципальных заимствований. Уменьшение объема привлечения кредитов в кредитных организациях обеспечено выбором эффективного инструмента экономически обоснованного периода заимствования и стоимости привлекаемых заемных средств, а также эффективного управления средствами на едином счете бюджета города-курорта Пятигорска.

Фактически утвержденные в пункте 14 решения о бюджете города параметры предельного объема муниципального долга города-курорта Пятигорска и верхнего предела муниципального долга города-курорта Пятигорска выполнены без нарушений.

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец года увеличилась на 373 777 712,17 руб. и составила 909 773 463,70 руб., в том числе:

– кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в анализируемом периоде увеличилась на 2 491 651,17 руб. и составила 144 205 430,74 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербам и иным доходам» в анализируемом периоде уменьшилась на 533 513,43руб. и составила 120,00 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2023 года увеличилась на 258 408 214,39 и составила 270 102 881,68 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась на 113 411 120,04 руб. и составила 495 465 031,28 руб., в том числе по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 494 242 625,14 руб. остатки средств по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащих возврату.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Доходы будущих периодов на конец анализируемого периода сократились на 1 192 579 529,05руб. и составили 8 250 841 594,23 руб.

Резервы предстоящих расходов на конец года составляют 39 206 098,78 руб., на начало – 34 080 935,20 руб., увеличение составляет 5 125 163,58 руб.

Общая сумма валюты баланса, согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на конец года увеличилась по сравнению с началом года на 9 376 906 287,21 руб. и составила 61 680 218 756,70 руб.

В отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отражены операции по счетам бюджета по КОСГУ по бюджетной деятельности.

Общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности за 2022 год составила 8 088 636 189,35 руб., из них: поступления по текущим операциям – 6 604 603 629,27 руб., от инвестиционных операций – 35 130 560,08 руб. (от реализации нефинансовых активов), от финансовых операций – 1 448 902 000,00 руб.

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 7 650 434 511,92 руб., в том числе: по текущим операциям – 5 681 821 590,99 руб., по инвестиционным операциям – 519 710 920,93 руб., по погашению долговых обязательств – 1 448 902 000,00 руб.

Таким образом, сумма выбытия денежных средств ниже суммы их поступления на 438 201 677,43 руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. расчетные счета в кредитных организациях отсутствуют. Договоры участия в долевом строительстве не заключались, эскроу - счета не использовались.

Отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска (ф. 0503117) составлен в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Плановые бюджетные назначения по разделам классификации отражены в отчетности следующим образом:

– по доходам – в сумме 7 053 410 908,45 руб., в объеме планового показателя, утвержденного решением о бюджете города;

– по расходам – в сумме 7 432 057 723,66 руб., в объеме бюджетных назначений по расходам бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью;

– дефициту – в сумме 380 272 493,51 руб. в объеме планового показателя, утвержденного решением о бюджете города.

Кассовое исполнение за 2022 год составило:

– по доходам – в сумме 6 595 717 217,99 руб.;

– по расходам – в сумме 6 201 532 511,92 руб. или 83,44 % к объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, сумма неисполненных назначений составила 1 230 525 211,74 руб.

За анализируемый период бюджет города-курорта Пятигорска исполнен с профицитом в размере 394 184 706,07 руб.

11. Сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города – курорта Пятигорска, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска, осуществлены контрольные мероприятия по внешней проверке годовых бюджетных отчетов следующих ГАБС:

Дума города Пятигорска;

Администрация города Пятигорска;

МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска»;

МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска»;

МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»;

МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска»;

МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска»;

МУ «Управление социальной поддержки администрации г. Пятигорска»;

МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска»;

МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска».

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе, к бюджетным полномочиям финансового органа отнесено: установление порядка составления бюджетной отчетности; составление отчетности об исполнении бюджета города; осуществление методического руководства в области бюджетного процесса в пределах своей компетенции.

Во исполнение указанных полномочий, а также требований «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 г., МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» письмом от 10.01.2023 г. № 14/06 доведены до главных администраторов бюджетных средств особенности составления и представления годовой отчетности за 2022 год.

Плановые показатели, указанные в отчетности ГАБС, соответствуют показателям решения о бюджете города с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, в части доходов и данным сводной бюджетной росписи в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2022 год.

В результате проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2022 год не выявлено.

12. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии с Постановлением администрации г. Пятигорска от 19.08.2022 № 3165 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Пятигорска», Положением о бюджетном процессе, одновременно с годовым отчетом администрацией города Пятигорска представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Пятигорска за 2022 год.

Размер резервного фонда администрации города Пятигорска на 2022 год в первоначальном бюджете был установлен в сумме 9 000 000,00 руб., в том числе на ликвидацию последствий ЧС - в сумме 900 000,00 руб. Объем резервного фонда не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Средства резервного фонда направлялись на основании распоряжений администрации города Пятигорска на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В 2022 году из резервного фонда администрации города Пятигорска на основании 4 распоряжений, постановлений администрации города Пятигорска выделено 5 139 314,40 руб., кассовое исполнение по состоянию на 31.12.2022 составило 100 %.

13. Анализ отчетов о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о предоставленных муниципальных гарантиях и движении обязательств по ним и о муниципальных заимствованиях по видам заимствований.

Согласно данным отчета о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2022 год задолженность отсутствует.

Согласно отчету о муниципальных гарантиях города-курорта Пятигорска и движении обязательств по ним за 2022 год на начало отчетного года, также, как и на конец отчетного года, остаток равен нулю – гарантии из бюджета города не выдавались.

Согласно данным отчета о муниципальных заимствованиях за 2022 год:

1) остаток задолженности на 01 января 2022 года составлял 790 000 000,00 руб. по муниципальным контрактам с кредитными организациями, что соответствует данным отчетности за 2021 год.

2) получены заемные средства в кредитной организации на сумму 645 000 000,00 руб. и от вышестоящих бюджетов на сумму 803 902 000,00 руб. Общая сумма полученных заемных средств в отчетном году составила 1 448 902 000,00 руб.;

3) возвращены кредитные средства в отчетном году на сумму 1 448 902 000,00 руб., в том числе по задолженности кредитным организациям 1 135 000 000,00 руб., вышестоящим бюджетам – 313 902 000,00 руб.

Остаток задолженности на 01 января 2023 года составил 790 000 000,00 руб. Объем задолженности по кредитам на 01 января 2022 года, по сравнению с ее размером на начало отчетного года, не изменился.

Установленный пунктом 14 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска не превышен.

14. Анализ расходов бюджета города-курорта Пятигорска, направленных на реализацию мероприятий в области дорожного хозяйства.

Согласно данным сводной бюджетной росписи объем дорожного фонда утвержден в размере 729 364 447,09 руб. По сравнению с первоначально утвержденным объемом дорожного фонда на 2022 год в сумме 257 401 051,00 руб., его размер в течение отчетного года был увеличен на 471 963 396,09 руб. или на 283,36 %.

Кассовый расход за счет средств, предусмотренных на финансирование расходов дорожного хозяйства в 2022 году, составил 476 350 806,07 руб. или 65,31 % от плана.

Средства дорожного фонда в 2022 году были израсходованы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения».

В рамках основного мероприятия «Развитие улично-дорожной сети общего пользования» подпрограммы «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 313 661 081,67руб. (63,89 % от уточненного годового плана 490 927 965,85 руб.), в том числе:

208 404 447,87 руб. на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения («Реконструкция ул. Подстанционной в пос. Энергетик города-курорта Пятигорска с устройством пешеходного тротуара и велодорожки», в том числе ПСД);

52 000 000,00 руб. на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (Реконструкция Бештаугорского шоссе от ПК 8 до границы с Предгорным районом, автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая (проектно-изыскательские работы);

53 256 633,80 руб. на строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов за счет высвобождаемых средств бюджета Ставропольского края в результате снижения объема погашения задолженности Ставропольского края перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (Строительство автомобильной дороги в городе-курорте Пятигорске к музею «Россия - моя история»).

Ассигнования по следующим мероприятиям остались не востребованными: на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (объект «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска») предусмотрены ассигнования за счет средств краевого бюджета в сумме 20 000 000,00 руб.;

инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (Строительство путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске (проектно-изыскательские работы) предусмотрены ассигнования за счет средств краевого бюджета в сумме 41 044 215,85 руб.

В рамках основного мероприятия «Поддержка дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог (улиц) общего пользования местного значения» подпрограммы «Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 139 924 825,08 руб. (65,44 % от уточненного годового плана 213 824 733,53 руб.).

В рамках основного мероприятия «Предупреждение возникновения угрозы затопления улично-дорожной сети города-курорта Пятигорска» подпрограммы «Ремонт, сооружение, восстановление, очистка и содержание ливневых канализаций в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 6 930 794,27 руб. (99,99 % от уточненного плана в размере 6 930 827,22 руб. - проведены работы по ремонту и содержанию ливневых канализаций.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение учета в отношении автомобильных дорог (улиц) местного значения» подпрограммы «Диагностика, обследование, паспортизация и изготовление технических планов автомобильных дорог (улиц) местного значения» израсходовано 2 529 000,00 руб. или 100 % от уточненного годового плана, на диагностику, обследование и паспортизацию улично-дорожной сети.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение безопасности дорожного движения в отношении автомобильных дорог (улиц) местного значения» подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 13 305 105,05 руб. или 87,81 % от уточненного годового плана 15 151 920,49 руб.

Выводы

Годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2022 год представлен в полном объеме, в установленной форме, что соответствует статье 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Одновременно с отчетом представлены документы согласно перечню, установленному ст. 30 Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 28 марта 2023 № 2-24 РД.

Проведенный Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска анализ отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2022 год, прилагаемых к нему документов, информации, дополнительно запрошенной комиссией, а также внешних проверок бюджетной отчетности за 2022 год ГРБС показали следующее.

В отчетном году в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Корректировке подвергались как основные характеристики бюджета города, так и объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2023, 2024 и 2025 годов по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска.

Основаниями изменений показателей расходной части бюджета города-курорта Пятигорска являлись такие факторы, как перераспределение средств по предложению главных распорядителей бюджетных средств; изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов; изменение объемов расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, а также за счет целевых поступлений; осуществление передвижек бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации г. Пятигорска; изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 1 января 2022 года.

Изменения в расходную часть бюджета города, а также в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с правовыми нормами, установленными статьями 217 и 232 БК РФ и особенностями исполнения бюджета города согласно решению о бюджете города.

По итогам отчетного года основные показатели бюджета города на 2022 год были утверждены решением о бюджете в части доходов и сводной бюджетной росписью в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета в следующих размерах:

доходы – 7 053 410 908,45 руб., что на 1 440 347 093,45 руб. или на 25,66 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 613 063 815,00 руб.

расходы – 7 432 057 723,66 руб., что на 1 419 188 553,66 руб. или на 23,60 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 6 012 869 170,00 руб.

Первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 399 805 355,00 руб. В результате исполнения бюджета города в 2022 году сложился профицит в размере 394 184 706,07 руб.

Дефицит бюджета города, утвержденный решением о бюджете, не превысил размера, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 6 595 717 217,99 руб., что на 457 693 690,46 руб. меньше объема утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в последней редакции. Бюджет города по доходам выполнен на 93,51 %.

Кассовые расходы бюджета составили 6 201 532 511,92 руб. Бюджет города по расходам выполнен на уровне 83,44 % к уточненному плану по расходам согласно сводной бюджетной росписи.

В течение 2022 года было осуществлено привлечение:

кредиты кредитных организаций в сумме 645 000 000,00 руб., погашены кредиты на сумму 1 135 000 000,00 руб. В результате кредитных операций погашены кредиты на 490 000 000,00 руб. больше, чем привлечено.

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечены на сумму 803 902 000,00 руб. и погашены на сумму 313 902 000,00 руб.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 653 777 639,31 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 380 272 493,51 руб.

По состоянию на 01 января 2023 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска по сравнению с показателем на начало года не изменился и составил 790 000 000,00 руб. Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены – данный расчетный показатель составляет 1 850 668 040,54 руб. Объем муниципального долга ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 1 060 668 040,54 руб.

Установленные пунктом 14 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска, в том числе по муниципальным гарантиям, не превышены.

В бюджете города на 2022 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга составлял 7 300 000,00 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 0,16 % и не превышает ограничения в размере 15,00 %, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 6 921 113,09 руб., что ниже запланированного объема на 378 886,91 руб.

Объем резервного фонда администрации города Пятигорска не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Из резервного фонда администрации города Пятигорска в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации

города Пятигорска, фактически израсходованы средства в сумме 5 139 314,40 руб. на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, выплат пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также иных целей, не обеспеченных финансированием в бюджете города, в том числе на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2022 год.

В результате проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2022 год не выявлено.

Данные, отраженные в отчете об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2022 год, признаны достоверными.

Рекомендации

Администрации города Пятигорска, главным распорядителям, администраторам бюджетных средств, учитывая складывающуюся экономическую ситуацию:

продолжить взаимодействия с Инспекцией ФНС по городу Пятигорску по взысканию имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет города;

продолжить мониторинг кредиторской задолженности получателей средств местного бюджета с целью ее сокращения;

продолжить обеспечивать осуществление внутреннего финансового аудита;

учитывая сложившиеся условия высокого уровня муниципального долга, принять меры по его сокращению, поддерживать его объем на оптимальном уровне, продолжить оптимизацию расходов на обслуживание муниципального долга города Пятигорска и своевременно исполнять долговые обязательства.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
города Пятигорска



Н.В. Андреева