

Пояснительная записка
к проекту решения сессии Керченского городского совета Республики Крым «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год»

Настоящая пояснительная записка подготовлена на основании ст. 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 37 и ст. 38 решения 41 сессии Керченского городского совета Республики Крым 1 созыва от 24.03.2016 № 767-1/16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым» (с учетом изменений), с целью повышения прозрачности (открытости) информации об исполнении доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год.

Пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год:

- сведения об исполнении доходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в разрезе видов доходов;

- сведения об исполнении расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в разрезе разделов, подразделов классификации расходов, кодов ведомственной классификации расходов, программных и непрограммных направлений деятельности;

- сведения об источниках финансирования дефицита.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год

Плановые назначения на 2022 год (с учетом изменений):

- общий объем доходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в сумме 4 546 301 434,77 рублей;

- общий объем расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в сумме 4 659 204 275,34 рублей;

- дефицит бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в сумме 153 620 860,96 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года, а также на 1 января 2023 года в сумме 0,0 рубля, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рубля.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год:

- по доходам – 4 475 177 241,96 рублей, или 98,44 % от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- по расходам – 4 548 278 333,75 рублей, или 97,62 % от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- дефицит бюджета составил 73 101 091,79 рублей.

Для сравнения за 2021 год аналогичные показатели, соответственно, составили 91,96 % и 89,66%.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым по состоянию на 01.01.2023 представлены на рисунке 1.

Рисунок 1



Исполнение основных параметров бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год

(рубли)

Показатели	Утверждено решением о бюджете МОГОК № 576-2/21 от 28.12.2021 (первоначальная редакция бюджета)	Утверждено решением о бюджете МОГОК № 576-2/21 от 24.12.2021 (с учетом изменений за 2022 год)	Утверждено годовые бюджетные назначения в Отчете на 01.01.2023	Исполнено на 01.01.2023 согласно Отчету	% исполнения	
					к первонач. утв. бюджет. назнач. в первонач. ред.	к утв. бюджет. назнач. в Отчете
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
Доходы: всего, в том числе:	3 220 454 296,75	4 546 301 434,77	4 546 301 434,77	4 475 177 241,96	138,96	98,44
-безвозмездные поступления	2 200 222 306,75	3 308 482 944,77	3 308 482 944,77	3 139 998 511,22	142,71	94,91
-налоговые и неналоговые доходы	1 020 231 990,00	1 237 818 490,00	1 237 818 490,00	1 335 178 730,74	130,87	107,87
Расходы, всего:	3 220 454 296,75	4 699 922 295,73	4 659 204 275,34	4 548 278 333,75	141,23	97,62
Дефицит (-), профицит (+)	0	-153 620 860,96	-153 620 860,96	-73 101 091,79	x	x

При запланированном на 2022 год дефиците бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в сумме 153 620 860,96 рублей за 2022 год бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым исполнен с дефицитом в сумме 73 101 091,79 рублей.

Анализ изменений основных плановых показателей бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год

В решение 63 сессии Керченского городского совета Республики Крым 2 созыва 24.12.2021 № 576-2/21 «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете № 576-2/21) в течение 2022 года изменения вносились 10 раз, которые связаны с изменениями основных характеристик бюджета, что отражено в таблице:

(рубли)

№ п/п	Редакция Решения о бюджете № 576-2/21	Доходы	Расходы	Дефицит (-)/ Профицит (+)
1	от 24.12.2021 № 576-2/21 (первоначальная редакция)	3 220 454 296,75	3 220 454 296,75	0,00

№ п/п	Редакция Решения о бюджете № 576-2/21	Доходы	Расходы	Дефицит (-)/ Профицит (+)
2	от 24.01.2022 № 609-2/22	3 220 454 296,75	3 275 528 776,75	-55 074 480,00
3	от 07.02.2022 № 624-2/22	3 403 454 296,75	3 557 075 157,71	-153 620 860,96
4	от 31.03.2022 № 685-2/22	3 407 509 586,68	3 561 130 447,64	-153 620 860,96
5	от 28.04.2022 № 691-2/22	3 422 509 586,68	3 576 130 447,64	-153 620 860,96
6	от 30.06.2022 № 745-2/22	4 600 810 233,79	4 754 431 094,75	-153 620 860,96
7	от 04.08.2022 № 779-2/22	4 474 664 102,48	4 628 284 963,44	-153 620 860,96
8	от 06.09.2022 № 803-2/22	4 474 344 482,13	4 627 965 343,09	-153 620 860,96
9	от 30.09.2022 № 823-2/22	4 440 324 378,85	4 593 945 239,81	-153 620 860,96
10	от 18.11.2022 № 850-2/22	4 533 115 911,27	4 686 736 772,23	-153 620 860,96
11	от 23.12.2022 № 879-2/22	4 546 301 434,77	4 699 922 295,73	-153 620 860,96

В результате проведенных корректировок (внесения изменений) объем бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год изменился по сравнению с первоначально утвержденным следующим образом:

- по доходам - увеличился на сумму 1 325 847 138,02 рублей или на 41,17 % от первоначально запланированных показателей, и составил 4 546 301 434,77 рублей, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличен на сумму 217 586 500,00 рублей, или на 21,33 % и составил 1 237 818 490,00 рублей;

- объем безвозмездных поступлений увеличен на 1 108 260 638,02, или на 50,37% и составил 3 308 482 944,77 рублей;

- по расходам - увеличился на сумму 1 479 467 998,98 рублей, или на 45,94 % и составил 4 699 922 295,73 рублей;

- дефицит бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым увеличился до 153 620 860,96 рублей. Источником покрытия дефицита бюджета определены собственные остатки, сложившиеся на едином счете бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (далее – бюджет города) по состоянию на 01.01.2022.

Изменения, внесенные в Решение о бюджете № 576/2-21, в отношении плановых показателей 2022 года, связаны с:

по доходам:

- изменением объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на основании предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (далее - ГАДБ);

- изменением (увеличением/уменьшением) объема безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

по расходам:

- изменением (увеличением/уменьшением/перераспределением) бюджетных ассигнований за счет соответствующих изменений объема целевых межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- изменением (увеличением/уменьшением) бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (без учета целевых средств);

- перераспределением бюджетных средств между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым;

- распределением бюджетных ассигнований за счет остатков средств на едином счете бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, сложившихся по состоянию на 1 января 2022 года.

Исполнение расходной части бюджета городского округа осуществляется в соответствии с Решением о бюджете № 576-2/21 (с учетом внесенных изменений), а также исходя из положений, установленных постановлением Администрации г. Керчи Республики Крым от 17.02.2021 № 186/1-п «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (в новой редакции)» (с учетом внесенных изменений), приказами Финансового управления Администрации г. Керчи Республики Крым от 13.01.2021 № 2 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и доведения лимитов бюджетных обязательств)» (с учетом внесенных изменений), от 19.09.2016 № 77 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» (с учетом внесенных изменений).

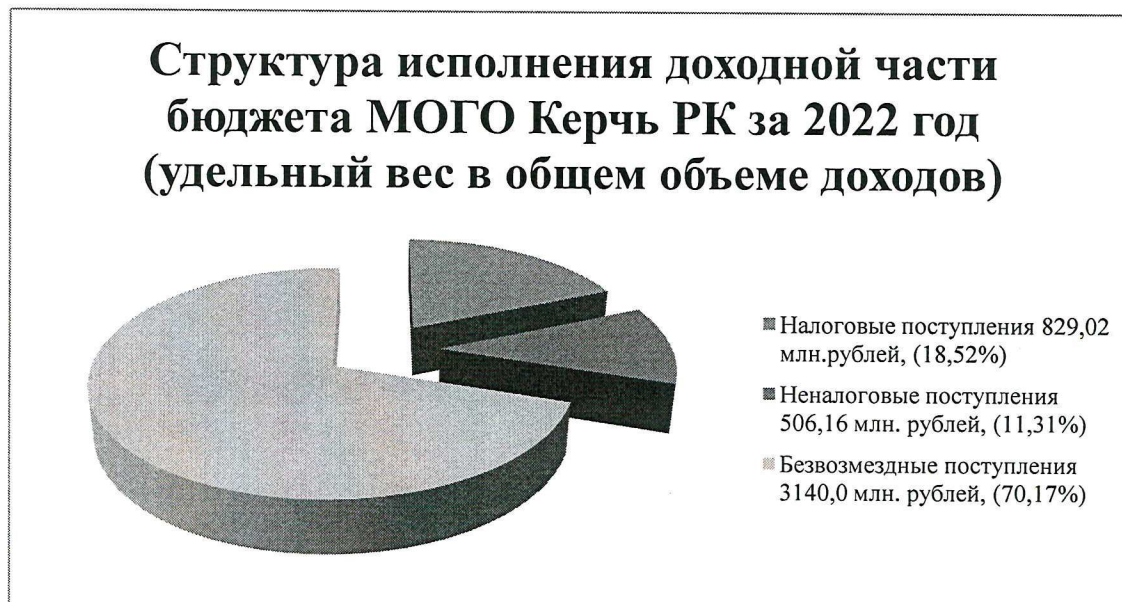
Доходы бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год

За 2022 год в бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 335 178 730,74 рублей. Утвержденные плановые показатели на 2022 год выполнены на 107,9 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 181 504 071,02 рублей или на 15,73 %. Справочно: за 2021 год поступления налоговых и неналоговых

доходов составили – 1 153 674 659,72 рублей, исполнение составило – 113,39%.

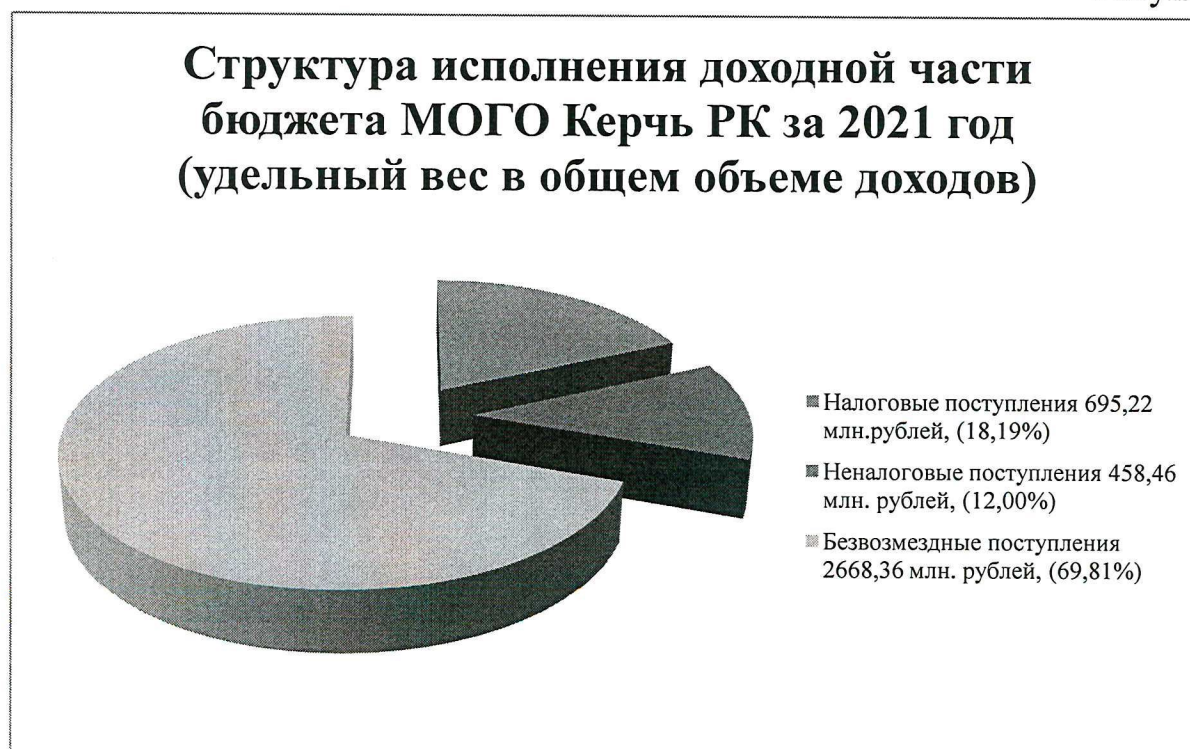
В структуре исполнения доходной части бюджета муниципального образования городская округ Керчь Республики Крым за 2022 год налоговые поступления составляют – 18,52 % (или 829 016 194,24 рублей), неналоговые поступления – 11,31 % (или 506 162 536,50 рублей), безвозмездные поступления – 70,17 % (или 3 139 998 511,22 рублей) (рисунок 2)

Рисунок 2



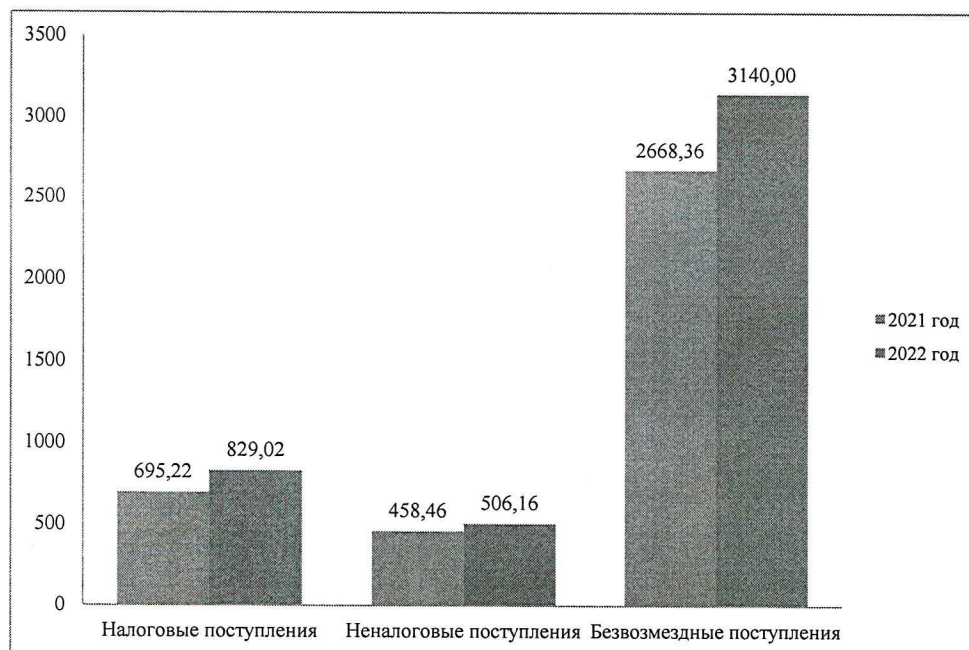
Для сравнения за 2021 год аналогичные показатели, соответственно составили 18,19 %, 12,00 %, 69,81 % (рисунок 3).

Рисунок 3



Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2021-2022 гг. представлен на рисунке 4.

Рисунок 4



Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов 2022 года занимает налог на доходы физических лиц – 45,56 % или 608 367 069,49 рублей. Обеспечено выполнение плановых показателей на 2022 год – 106,12 %.

Налоги на совокупный доход составляют 12,31 % удельного веса налоговых и неналоговых доходов или 164 312 037,45 рублей. Обеспечено выполнение плановых показателей на 2022 год – 105,06 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 26,02 % удельного веса или 347 390 046,25 рублей. Обеспечено выполнение плановых показателей на 2022 год – 112,92 %.

На прочие налоговые и неналоговые доходы приходится 16,11 % или 215 109 577,55 рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 2022 год представлена на рисунке 5:

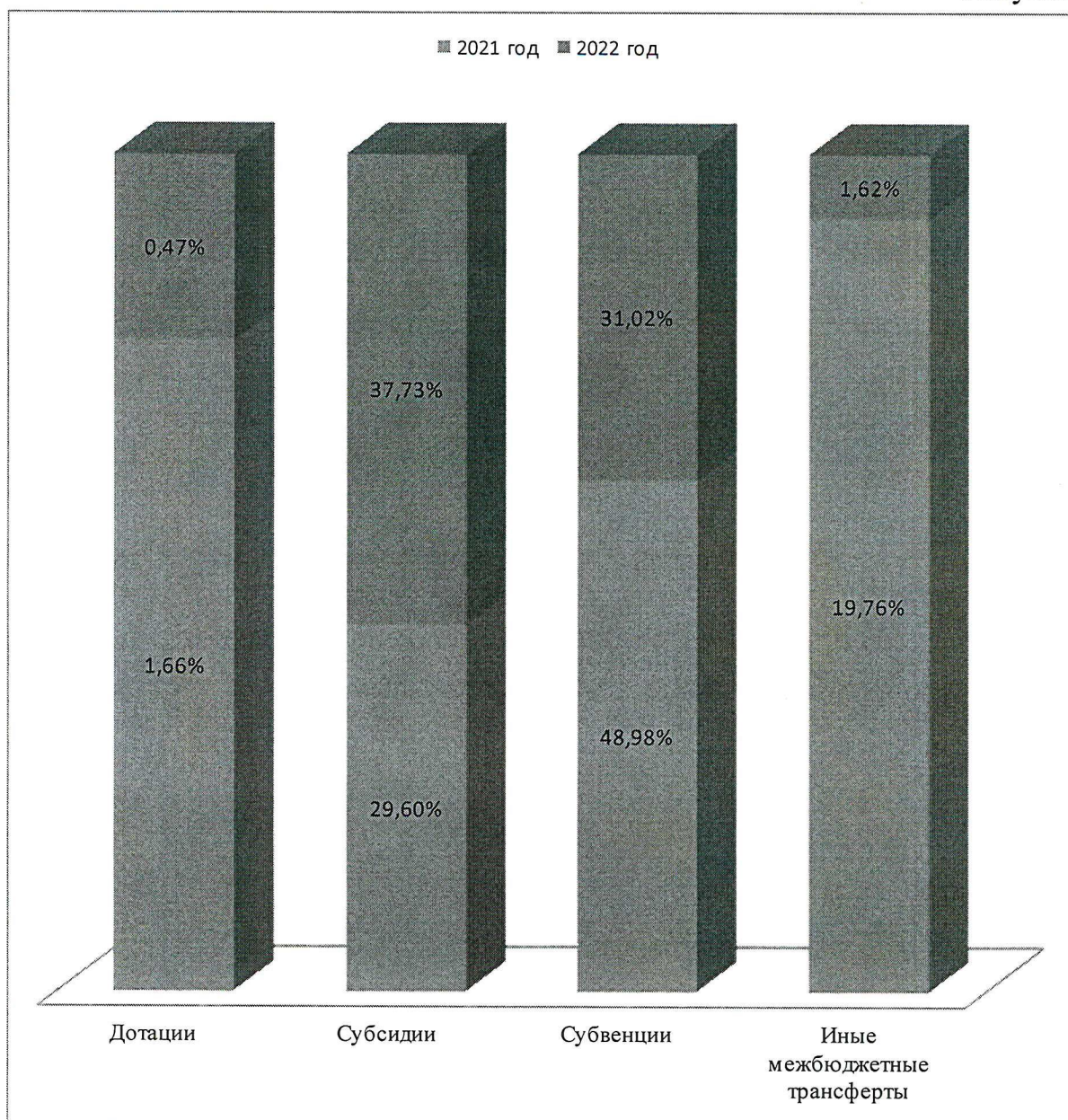
Структура налоговых и неналоговых доходов за 2022 год



За 2022 год в бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым поступило безвозмездных поступлений – 3 139 998 511,22 рублей, исполнение составило 94,91 %. Справочно: за 2021 год объем безвозмездных поступлений составил – 2 668 356 481,61 рублей, исполнение составило – 85,02 %.

Сравнительный анализ структуры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (удельный вес в общем объеме доходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым) за 2021-2022 гг. представлен на рисунке 6.

Рисунок 6



В абсолютном выражении безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году составили 3 170 296 761,99 рублей, из них:

- дотации – 21 214 797,39 рублей;
- субсидии – 1 688 381 189,02 рублей;
- субвенции – 1 388 238 195,19 рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 72 462 580,39 рублей.

Расходы бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год

Расходы бюджета города за 2022 год согласно ф. 0503117 составили **4 548 278 333,75 рублей** при плановых показателях **4 659 204 275,34 рублей** (97,62 % к годовому плану). В сводной бюджетной росписи отражены показатели без внесения изменений в решение о бюджете (ст.217 БК) согласно служебным распоряжениям от 15.12.2022 № 99, от 15.12.2022 № 100, от 16.12.2022 № 101, от 20.12.2022 № 102, от 22.12.2022 № 104, от 23.12.2022 № 105, от 26.12.2022 № 108, от 28.12.2022 № 110, от 29.12.2022 № 111 на сумму (-) 40 718 020,39 рублей.

В сравнении с 2021 годом темп исполнения расходной части бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым увеличился на 765 483 773,16 рублей (за 2021 год расходы исполнены в сумме 3 782 794 560,59 рублей). Процент исполнения расходов за 2021 год составил 89,66%.

Сравнительный анализ отчетных данных исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым по структуре расходов (в разрезе разделов классификации расходов), сложившихся за 2021 и 2022 года (по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023), представлен ниже в таблице.

(рублей)

Наименование показателя	Код раздела бюджетной классификации расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год, согласно ф. 0503117	Исполнено на 01.01.2023, согласно ф. 0503117	Удельный вес кассовых расходов за 2022 год	% исполнения к плану на 2022 год	Удельный вес кассовых расходов за 2021 год	% исполнения к плану на 2021 год
1	2	3	4	5	6=4/3*100	7	8
Расходы бюджета - ВСЕГО: в том числе	X	4 659 204 275,34	4 548 278 333,75	100,00	97,62	100,00	89,66
Общегосударственные расходы	01	188 795 941,79	187 632 112,54	4,13	99,38	5,23	98,56
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	33 573 660,00	33 564 682,00	0,74	99,97	6,50	86,91
Национальная экономика	04	238 112 479,82	234 625 202,58	5,16	98,54	11,63	95,13
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 988 729 224,15	1 889 647 007,44	41,55	95,02	17,11	65,48
Образование	07	1 636 887 759,63	1 632 553 923,08	35,89	99,74	43,21	98,43
Культуры, кинематография	08	164 452 511,86	164 042 336,16	3,61	99,75	3,67	99,99
Социальная политика	10	392 387 182,56	389 947 555,59	8,57	99,38	12,31	98,60
Физическая культура и спорт	11	11 265 515,53	11 265 514,36	0,24	100,00	0,35	99,94
Средства массовой информации	12	5 000 000,00	5 000 000,00	0,11	100,00	-	-

Структура кассовых расходов (по функциональной структуре) за 2022 год по сравнению с аналогичной структурой за 2021 год существенно не изменилась, при этом отмечается увеличение расходов на разделы

«Жилищно-коммунальное хозяйство», а также уменьшение расходов по остальным разделам.

Так, наибольший удельный вес в общем объеме осуществленных расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год по функциональной структуре составили расходы местного бюджета по следующим разделам классификации расходов бюджета (далее - разделы):

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 889 647 007,44 рублей (41,55%), что больше аналогичного показателя за 2021 год на 1 242 589 481,22 рублей (удельный вес – 17,11%);

- 07 «Образование» - 1 632 553 923,08 рублей (35,89%), что меньше аналогичного показателя за 2021 год на 1 809 591,52 рублей (удельный вес – 43,21%);

- 10 «Социальная политика» - 389 947 555,59 рублей (удельный вес – 8,57%), что меньше аналогичного показателя за 2021 год на 75 673 396,11 рублей (удельный вес – 12,31%);

- 04 «Национальная экономика» - 234 625 202,58 рублей (удельный вес – 5,16%), что меньше аналогичного показателя за 2021 год на 205 167 841,84 рублей (удельный вес – 11,63%);

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 187 632 112,54 рублей (4,13%), что меньше аналогичного показателя за 2021 год на 10 188 624,86 рублей (удельный вес – 5,23%);

- 08 «Культура и кинематография» - 164 042 336,16 рублей (3,61%), что больше аналогичного показателя за 2021 год на 25 250 379,61 рублей (удельный вес – 3,67%);

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 33 564 682,00 рублей (удельный вес – 0,74%), что меньше аналогичного показателя за 2021 год на 212 343 943,13 рублей (удельный вес – 6,50%);

- 11 «Физическая культура и спорт» - 11 265 514,36 рублей (удельный вес – 0,24%), что меньше аналогичного показателя за 2021 год на 2 123 303,01 рублей (удельный вес – 0,35%);

- 12 «Средства массовой информации» - 5 000 000,00 рублей (удельный вес – 0,11%), расходы в 2021 году не производились.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год в разрезе функциональной классификации сложилось следующим образом:

1. По всем 9-ти разделам расходов бюджета достигнут уровень исполнения свыше 95%:

- 11 «Физическая культура и спорт» - 100,00%;

- 12 «Средства массовой информации» - 100,00%;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,97%;

- 08 «Культура и кинематография» - 99,75%;

- 07 «Образование» - 99,74%;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 99,38%;

- 10 «Социальная политика» - 99,38%;
- 04 «Национальная экономика» - 98,54%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 95,02%.

Структура кассовых расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена на рисунке 7.

Рисунок 7



Сравнительный анализ отчетных данных исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым по расходам в разрезе кодов ведомственной классификации расходов, сложившихся за 2021 и 2022 года на основании отчетных данных, представлен в таблице.

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования
городской округ Керчь Республики Крым на 2022 год

(рублей)

Наименование	ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год согласно ф.0503124	Исполнено в 2022 году согласно ф.0503124	Удельный вес показателя исполнения по 2022 году	% исполнения в 2022 году	Удельный вес показателя исполнения по 2021 году	% исполнения в 2021 году
1	2	3	4	5	6=4/3*100	7	8
Расходы бюджета- ВСЕГО, в том числе:	х	4 659 204 275,34	4 548 278 333,75	100,00	97,62	100,00	89,66
Керченский городской совет Республики Крым	901	8 024 257,00	8 022 727,62	0,18	99,98	0,24	99,97
Администрация города Керчи Республики Крым	902	290 125 404,84	289 908 974,35	6,37	99,93	15,24	96,54
Финансовое управление Администрации города Керчи Республики Крым	903	11 931 396,22	10 874 518,21	0,24	91,14	0,30	93,74
Департамент труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым	904	311 345 277,03	310 478 179,01	6,83	99,72	13,10	94,49
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым	905	-	-	-	-	18,66	74,50
Управление по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Администрации города Керчи Республики Крым	906	12 733 958,00	12 727 246,19	0,28	99,95	0,29	99,95
Контрольно-ревизионный отдел Администрации города Керчи Республики Крым	907	1 950 438,00	1 950 437,80	0,04	100,00	0,05	100,00
Управление единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым	908	-	-	-	-	9,08	72,91
Управление культуры Администрации города Керчи Республики Крым	909	233 360 390,65	233 360 367,10	5,13	100,00	5,74	100,00
Управление образования Администрации города Керчи Республики Крым	910	1 504 383 112,59	1 500 588 383,17	32,99	99,75	37,15	98,83
Департамент коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Керчи Республики Крым	915	2 280 262 199,01	2 175 280 080,22	47,83	95,40	0,00	99,74
Контрольно-счетная комиссия города Керчи Республики Крым	916	5 087 842,00	5 087 420,08	0,11	99,99	0,13	99,84

В ведомственной структуре 100 % всех произведенных за 2022 год расходов распределены между 10-ю главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС):

- 915 «Департамент коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Керчи Республики Крым» - 47,83%, или 2 175 280 080,22 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно - менее 0,01% или 156 648,43 рублей, Департамент создан в декабре 2021 года);

- 910 «Управление образования Администрации города Керчи Республики Крым» - 32,99%, или 1 500 588 383,17 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно – 37,15%, или 1 405 468 231,51 рублей);

- 904 «Департамент труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым» - 6,83%, или 310 478 179,01 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно - 13,10%, или 495 689 958,80 рублей);

- 902 «Администрация города Керчи Республики Крым» - 6,37%, или 289 908 974,35 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно – 15,24 %, или 576 646 846,21 рублей);

- 909 «Управление культуры Администрации города Керчи Республики Крым» - 5,13%, или 233 360 367,10 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно – 5,74%, или 217 001 741,81 рублей);

- 906 «Управление по гражданской обороне Администрации города Керчи Республики Крым» - 0,28%, или 12 727 246,19 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно - 0,29%, или 11 030 261,77 рублей);

- 903 «Финансовое управление Администрации города Керчи Республики Крым» - 0,24 %, или 10 874 518,21 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно - 0,30%, или 11 247 398,41 рублей);

- 901 «Керченский городской совет Республики Крым» - 0,18%, или 8 022 727,62 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно - 0,24%, или 8 955 650,69 рублей);

- 916 «Контрольно-счетная комиссия города Керчи Республики Крым» - 0,11%, или 5 087 420,08 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно - 0,13%, или 5 072 310,19 рублей);

- 907 «Контрольно-ревизионный отдел Администрации города Керчи Республики Крым» - 0,04%, или 1 950 437,80 рублей (для сравнения за 2021 год соответственно – 0,05%, или 2 001 157,07 рублей);

Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2023 сложилось следующим образом:

1. уровень исполнения — свыше 95% - достигнут по 9-ти из 10-ти ГРБС, в частности:

- 907 «Контрольно-ревизионный отдел Администрации города Керчи Республики Крым» - 100,00%,

- 909 «Управление культуры Администрации города Керчи Республики Крым» - 100,00 %;

- 916 «Контрольно-счетная комиссия города Керчи Республики Крым» - 99,99%;

- 901 «Керченский городской совет Республики Крым» - 99,98%;

- 906 «Управление по гражданской обороне Администрации города Керчи Республики Крым» - 99,95%;

- 902 «Администрация города Керчи Республики Крым» - 99,93%;

- 910 «Управление образования Администрации города Керчи Республики Крым» - 99,75%;

- 904 «Департамент труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым» - 99,72%;

- 915 «Департамент коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Керчи Республики Крым» - 95,40%;

2. уровень исполнения — ниже 95% - достигнут по 1-му из 10-ти ГРБС, в частности:

- 903 «Финансовое управление Администрации города Керчи Республики Крым» - 91,14 %.

Информация о расходах бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, по которым исполнение на 01.01.2023 составляет менее 95%, отражена в материалах, в составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год (форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», с отражением детального описания причин отклонений от плановых (прогнозных) показателей за 2022 год).

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь в разрезе видов расходов бюджетной классификации по состоянию на 01.01.2023 (далее - виды расходов, КВР) представлена в таблице.

(рубли)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено на 01.01.2023	Удельный вес кассовых расходов	% исполнения к плану на 2022 год
1	2	3	4	5 = 3/2*100
Расходы бюджета – ВСЕГО, в том числе:	4 659 204 275,34	4 548 278 333,75	100,00	97,62
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	274 305 550,95	274 212 050,33	6,03	99,97
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	1 854 375 988,50	1 752 683 569,30	38,54	94,52
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	114 410 722,14	112 458 992,01	2,47	98,29
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	79 035 475,90	78 558 124,16	1,73	99,40
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	1 698 773 988,77	1 694 980 025,56	37,27	99,78
800 «Иные бюджетные ассигнования»	638 302 549,08	635 385 572,39	13,97	99,54

Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов за 2022 год (в разрезе видов расходов) занимают расходы по трем видам, а именно:

- КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 38,54% (1 752 683 569,30 рублей);

- КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 37,27% (1 694 980 025,56 рублей);

КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 13,97% (635 385 572,39 рублей).

Согласно отчетным данным наибольший уровень исполнения расходов в разрезе видов сложился по следующим расходам:

- КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 99,97% (274 212 050,33 рублей);

- КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 99,78% (1 694 980 025,56 рублей);

- КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 99,54% (635 385 572,39 рублей);

- КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 99,40% (78 558 124,16 рублей);

- КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 98,29% (112 458 992,01 рублей).

Уровень исполнения ниже 95% сложился в 2022 году по 1-у виду расходов: КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 94,52% (1 752 683 569,30 рублей).

С целью повышения качества управления финансами муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым формируется и исполняется по программно-целевому принципу.

Решением о бюджете № 576-2/21 (ред. от 23.12.2022) утверждены бюджетные назначения по 19-ти муниципальным программам.

Анализ исполнения программных и непрограммных направлений расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым по состоянию на 01.01.2023 представлен в таблице (на основании отчетных данных).

(рублей)

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено на 01.01.2023	Удельный вес кассовых расходов, %	% испол. к утверж. годовому плану на 01.01.2023
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета - ВСЕГО, в том числе:	x	4 659 204 275,34	4 548 278 333,75	100,00	97,62
Муниципальные программы, в том числе:	x	4 623 701 286,22	4 513 846 323,73	99,24	97,62
01 - Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым"	01 0 00 00000	11 265 515,53	11 265 514,36	0,25	100,00
06 - Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым "Развитие образования"	06 0 00 00000	1 546 229 662,67	1 541 964 756,35	34,16	99,72

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено на 01.01.2023	Удельный вес кассовых расходов, %	% испол. к утверж. годовому плану на 01.01.2023
1	2	3	4	5	6
07 - Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	07 0 00 00000	1 355 685 070,31	1 342 166 288,27	29,73	99,00
09 - Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	09 0 00 00000	10 876 086,00	10 874 518,21	0,24	99,99
10 - Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности населения муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	10 0 00 00000	12 733 958,00	12 727 246,19	0,28	99,95
11 - Муниципальная программа "Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	11 0 00 00000	3 132 760,00	3 063 108,51	0,07	97,78
14 - Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	14 0 00 00000	14 418 186,00	14 365 061,70	0,32	99,63
15 - Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым "Развитие культуры"	15 0 00 00000	235 354 791,61	235 354 767,90	5,21	100,00
17 - Муниципальная программа "Развитие единой дежурно - диспетчерской службы"	17 0 00 00000	8 385 508,00	8 383 246,78	0,19	99,97
18 - Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым "Развитие муниципального пассажирского транспорта муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	18 0 00 00000	92 809 398,53	92 809 378,19	2,06	100,00
23 - Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	23 0 00 00000	842 673 588,59	751 738 505,89	16,65	89,21
24 - Муниципальная программа "Социальная защита населения муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	24 0 00 00000	311 345 277,03	310 478 179,01	6,88	99,72
26 - Муниципальная программа "Газификация муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	26 0 00 00000	2 403 000,95	2 403 000,26	0,05	100,00
27 - Муниципальная программа "Развитие архивного дела в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым"	27 0 00 00000	15 760 037,00	15 745 581,11	0,35	99,91
28 - Муниципальная программа "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	28 0 00 00000	143 187 747,00	143 066 478,62	3,17	99,92
29 - Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Информационное общество»	29 0 00 00000	5 000 000,00	5 000 000,00	0,11	100,00
30 - Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым"	30 0 00 00000	2 505 046,00	2 505 045,19	0,06	100,00
31 - Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и социальное обеспечение отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	31 0 00 00000	9 912 653,00	9 912 652,16	0,22	100,00
33 - Муниципальная программа "Профилактика правонарушений среди несовершеннолетних, социального сиротства муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым"	33 0 00 00000	23 000,00	22 995,03	0,00	99,98
Непрограммные расходы , всего	x	35 502 989,12	34 432 010,02	0,76	96,98

Доля запланированных расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 01.01.2023 года составила 99,24%.

Показатель	Утверждено бюджетных назначений согласно отчетным данным ф. 0503117 на 01.01.2023	Значение показателя согласно отчетным данным ф. 0503117 на 01.01.2023
Объем расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым по состоянию на 01.01.2023, руб.	4 659 204 275,34	4 548 278 333,75
Доля расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, %	99,24	99,24
Доля расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, формируемых в рамках непрограммных расходов, в общем объеме расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, %	0,76	0,76

Удельный вес кассовых расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме произведенных расходов в 2022 году составил 99,24%, соответственно удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям составил – 0,76%.

В структуре целевых статей расходов муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым 92,63% всех произведенных в 2022 году расходов распределены между 5-ю целевыми статьями расходов (далее - КЦСР):

- КЦСР 06 0 00 00000 «Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Развитие образования» - 34,16%;

- КЦСР 07 0 00 00000 «Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» - 29,73%;

КЦСР 23 0 00 00000 «Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» - 16,65%;

- КЦСР 24 0 00 00000 «Муниципальная программа «Социальная защита населения муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» - 6,88%;

- КЦСР 15 0 00 00000 «Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Развитие культуры» - 5,21%.

На долю остальных целевых статей расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (14 КЦСР) приходится 7,37% кассовых расходов.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год в разрезе КЦСР по состоянию на 01.01.2023 сложилось следующим образом:

1. уровень исполнения — 100% - достигнут по 7 КЦСР из 19-ти (муниципальные программы: «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым»; «Развитие культуры»; «Развитие муниципального пассажирского транспорта муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым»; «Газификация муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым»; «Информационное общество»; «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым»; «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и социальное обеспечение отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым»).

2. уровень исполнения - свыше 95% - достигнут по 11-ти КЦСР (муниципальным программам) из 19-ти;

3. уровень исполнения — ниже 95% - сложился по 1-й КЦСР (муниципальным программам) из 19-ти:

Таким образом, наиболее низкий процент исполнения сложился по КЦСР 23 0 00 00000 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» - 89,21% (751 738 505,89 рублей).

Дефицит бюджета

По итогам исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2022 год бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым исполнен с дефицитом в сумме **73 101 090,79 рублей**.

Источники финансирования дефицита бюджета

В состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в 2022 году входили изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 73 101 091,79 рублей (при плановом показателе в сумме 153 620 860,96 рублей).

В 2022 году муниципальные гарантии за счет средств бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым не предоставлялись, муниципальные заимствования в бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым не привлекались.

**Начальник Финансового
управления Администрации
города Керчи Республики Крым**



А.Д. Яковенко