Заключение

на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2023 год

12 апреля 2024 года г. Яровое

Общие положения

Заключение муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата города Яровое Алтайского края» на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2023 год (далее – «заключение») подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 29.10.2020 №36 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края», от 30.11.2021 №36 « Положение о Контрольно- счетной палате города Яровое Алтайского края» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края.

Заключение основано на результатах комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города (далее – «главные администраторы бюджетных средств»), проведенных муниципальным казенным учреждением «Контрольно-счетная палата города Яровое Алтайского края» (далее – Контрольно-счетная палата») в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные, представленные в отчете об исполнении городского бюджета за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При подготовке заключения использованы сведения Федеральной налоговой службы, Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Годовая бюджетная отчетность исполнения городского бюджета за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 33 решения Городского Собрания депутатов от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» (далее -Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле).

*Макроэкономические условия исполнения городского бюджета в 2023 году*

Экономика муниципального образования город Яровое Алтайского края представляет собой многоотраслевой комплекс. Основными видами экономической деятельности являются обрабатывающие производства, сельское хозяйство, и розничная торговля.

Развитие города в 2023 году проходило в непосредственной зависимости от общих условий, складывающихся в экономике России.

Сравнительный анализ прогнозных, оценочных и фактических значений индикаторов основных макроэкономических показателей представлен в таблице:

(в процентах)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  | г. Яровое | |  |
| 2022 год | 2023 год | |  |
| факт | прогноз | оценка | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Индекс промышленного производства | 108,7 | 124,8 | 124,4 | 112,6 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал | 124,4 | 347,6 | 233,4 | 122,7 |
| Темп роста физического объема оборота розничной торговли | 130,5 | 109,8 | 109,0 | 112,4 |
| Темп роста физического объема платных услуг населению | 114,2 | 108,7 | 115,5 | 112,6 |
| Реальная заработная плата | 106,7 | 111,4 | 109,4 | 111,2 |
| Темп роста начисленной средней заработной платы одного работника | 115,7 | 109,7 | 117,5 | 116,3 |
| Индекс потребительских цен  (в среднем за год) | 112,1 | 106,0 | 115,3 | 109,2 |

факт – фактические показатели социально-экономического развития;

прогноз – прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов; оценка – оценочные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Сравнительный анализ прогнозных, оценочных и фактически сложившихся значений основных показателей развития муниципального образования город Яровое Алтайского края выявил несоответствие макроэкономических индикаторов своим целевым уровням, что отчасти связано с неопределенностью в экономике.

Итоги социально-экономического развития муниципального образования город Яровое за 2023 год (согласно Среднесрочному прогнозу на 2024 – 2026 годы), отражают динамику по показателям.

Промышленность Ярового – это 2 крупных, 4 малых и 8 микропредприятий различных видов собственности.

Оборот товаров (работ, услуг) в сфере производства промышленной продукции снизился на 40,6%, достигнув 455,9 млн. рублей (1,1 млн. рублей. в 2022 году)

Объем инвестиции в основной капитал не достиг оценочный показатель, в связи неосвоенным инвестиционным вложением в МУП «ЯТЭК». Не исполнения в срок контракта в связи с возникшими, не зависящими от сторон контракта обстоятельствами:

-не получено положительное заключение Государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий «Угольная водогрейная котельная установленной мощностью 110 Гкал/час в городе Яровое Алтайского края),

- по мероприятию «Техническое перевооружение площадки главного корпуса ТЭЦ г. Яровое (замена нерабочего котлоагрегата № 8 на новый) в связи с возникновением при исполнении контракта не зависящих от сторон контракта обстоятельств, влекущих невозможность его исполнения, в соответствии с частью 65.1 статьи 112 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и на основании постановления Администрации города Яровое Алтайского края от 08.12.2023 № 1686 «Об изменении существенного условия муниципального контракта» продлен срок до 31 мая 2024 года, отрицательно повлияло на достижение данного показателя.

Оборот розничной торговли крупных и средних организаций в сопоставимых ценах увеличился на 12,4 % и составил 1876,6 млн рублей, за счет туристического потока в летний период времени.

Объем платных услуг, оказанных населению города увеличился на 12,6% и составил 455,9 млн рублей. Рост оборота розничной торговли и платных услуг за счет увеличения доходов населения и притока туристов в летний период.

Вышеуказанные макроэкономические показатели экономики муниципального образования город Яровое Алтайского края подтверждаются данными статистики.

*Общие итоги исполнения городского бюджета за 2023 год*

Бюджет города за 2023 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решения Городского Собрания депутатов г. Яровое Алтайского края от 22.12.2022 № 30 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – «решение о бюджете»).

Первоначально решением о бюджете на 2023 год утверждены основные параметры бюджета города по доходам в сумме 1 381 667,8 тыс. рублей, по расходам – 1 384 727,7 тыс. рублей и дефицит бюджета – 3 059,9 тыс. рублей.

В связи с участием в реализации краевых проектов, наличием остатков на счете бюджета города на 01.01.2023, корректировкой плановых показателей налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение о бюджете в течении года пять раз вносились изменения в решение о бюджете от 24.03.2023 № 10, от 26.06.2023 № 25, от 10.08.2023 № 30, от 31.10.2023 №48, от 22.12.2023 № 52, которые повлияли на основные параметры городского бюджета на 2023 год. В результате увеличены плановые показатели по доходам бюджета на 1 468 650,9 тыс. рублей или в 2,1 раза, расходам – на 1 465 007,6 тыс. рублей или в 2,06 раза.

Согласно формы отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» плановые бюджетные назначения по доходам меньше решения о бюджете (с изменениями от 22.12.2023 № 52) на 908,10 тыс. рублей, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

Расходы сокращены на 908,10 тыс. рублей в соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 6 решения о бюджете, предусматривающими возможность внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете.

Основные показатели городского бюджета за 2023 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджетные назначения, тыс. рублей | | | Фактические показатели годовой  бюджетной  отчетности, тыс. рублей | Процент исполнения | | |
| по решению о бюджете № 30 | по решению о бюджете № 30 (в редакции закона № 52) | по годовой  бюджетной отчетности | к первоначальному плану | к уточ-ненному плану | к плану по  годовой отчет-  ности |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=5/2\*100* | *7=5/3\*100* | *8=5/4\*100* |
| Доходы | 1381667,8 | 2 850 318,7 | 2 849 410,6 | 1 443 643,5 | 104,49 | 50,65 | 50,67 |
| Расходы | 1384727,7 | 2 849 735,3 | 2 848 827,2 | 1 423 502,3 | 102,8 | 49,96 | 49,97 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 3059,9 | 583,4 | 583,4 | 20 141,2 | х | х | х |

Общие результаты внешних проверок бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2023 год 5 главных администраторов бюджетных средств, результаты которых отражены в настоящем заключении в соответствующих разделах.

Срок предоставления годовой отчетности в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике, администрации г. Яровое установлен приказом от 30.12.2022 № 50 «О сроках предоставления отчетности за 2022 год и месячный, квартальный бухгалтерской отчетности в 2023 году» (с изменениями от 09.01.2024 № 1).

Согласно запросу Контрольно-счетной палаты, в срок представлена годовая отчетность за 2023 год 5 главными администраторами бюджетных средств.

Требования по составлению отчета определены Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – «Инструкция № 191н»).

Министерством финансов Алтайского края в приложение к приказу от 16.11.2023 №15-н «Сроки предоставления годовой бюджетной отчетности, годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами муниципальных образований Алтайского края и Министерством финансов Алтайского края» установлены сроки перечень и форм годовой отчетности.

В ходе внешних проверок Контрольно-счетной палатой исследованы полнота и достоверность бюджетной отчетности, ее соответствие Инструкции № 191н.

Плановые показатели по доходам бюджета в отчете по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», меньше суммы доходов бюджета, утвержденной решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2022 № 30 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 908,1 тыс. рублей. Разница сложилась за счет уведомлений: по расчетам между бюджетами № БР/808/00005 от 13.12.2023 в сумме -84,01 тыс. рублей, № БР/074/00170 от 15.12.2023 в сумме – 736,0 тыс. рублей, № БР/808/00005 от 13.12.2023 в сумме -84,1 тыс. рублей (Распоряжения Правительства Алтайского края от 12.12.2023 № 443-р, от 15.12.2023 № 453-р, от 19.12.2023 № 468-р.)

В нарушение инструкции Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н баланс за 2023 год (форма 0503130) не соответствовал данным об объеме дебиторской и кредиторской задолженности по доходам, отраженной в главной книге (форма по ОКУД 0504072). Не соблюдено соответствие оборотно-сальдовой ведомости, оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета информации, отраженной в главной книге и в бухгалтерской отчетности. Данное отклонение сложилось за счет отсутствия аналитического учета по счету соответствующего кода подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни.

При сопоставлении данных отчета баланса за 2023 год (форма по ОКУД 0503130), сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету.

В нарушении п. 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258 н не произведено начисление доходов по бессрочным договорам аренды на срок до 2025 года. Общая сумма задолженности согласно реестра договоров по видам разрешенного использования за 2024 год не соответствует (меньше) данным Главной книги по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 5 324,0 тыс. рублей или 7,7% по дебету счетов и на 265,8 тыс. рублей по кредиту счетов.

Данное нарушение привело к искажению показателя по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» Баланса (форма 0503130) и сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

В нарушение п.7 Инструкции № 191н, перед составлением годового отчета не проведена обязательная сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Согласно Перечню имущества, составляющего казну муниципального образования г. Яровое Алтайского края, Главной книги за 2023 год по счету 108.51 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» по состоянию на 01.01.2024 год составила 107839,0 тыс. рублей.

По форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разделе «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» остаток на конец отчетного периода, составил 108 618,33 тыс. рублей, то есть завышен на 779,33 тыс. рублей.

Данное нарушение повлекло за собой завышение (искажение) на 779,33 тыс. рублей показателя:

по стр. 140 «Нефинансовые активы имущества казны» Баланса ф. 0503130; по стр. 400 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» сведений по форме 0503168.

Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств изложены в актах, которые направлены объектам контроля. В адрес главных администраторов бюджетных средств, допустивших нарушения и недостатки, направлены представления Контрольно-счетной палаты.

*Исполнение городского бюджета по доходам*

Доходная часть городского бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из краевого бюджета,

По итогам 2023 года доходы бюджета составили 1 443 643,5 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 229 571,2 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 1 214 072,3 тыс. рублей. Объем доходов бюджета составил 70,1% к уровню 2022 года.

В структуре доходов бюджета города налоговые и неналоговые доходы составили 15,9 % (в 2022 году – 7,1 %), безвозмездные поступления – 84,1 % (в 2021 году – 92,9 %).

Налоговых и неналоговых доходов поступило в бюджет города на 4 637,2 тыс. рублей или на 2,07 % больше плана, утвержденного решением о бюджете, и на 83 761,1 тыс. рублей или на 57,4 % больше объема поступлений 2022 года.

Исполнение городского бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы городского бюджета в отчетном году при плане 128275,2 тыс. рублей поступили в объеме 131069,3 тыс. рублей или 102,2 %, по сравнению с 2022 годом увеличились на 19746,0 тыс. рублей или 17,7%. По сравнению с 2022 годом доля налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов городского бюджета снизилась на 19,25 процентного пункта и составила 57,1 %.

План по налоговым доходам исполнен на 102,2 %, темп роста составил 117,7 %. Плановые показатели выполнены по всем источникам. По двум источникам снижены поступления по сравнению с прошлым годом:

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами на 4,0 тыс. рублей (2023 г. – 275,7 тыс. рублей, 2022 г. – 279,7 тыс. рублей);

- государственная пошлина на 439,4 тыс. рублей (2023 г. – 2 158,0 тыс. рублей, 2022 г. – 2 597,4 тыс. рублей).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план 2023 года | Кассовое исполнение 2023 год | Процент исполнения плана 2023 года | Кассовое исполнение 2022 год | Процент исполнения 2023/2022 |
| Налог на доходы физических лиц | 44 637,0 | 45 349,6 | 101,6 | 37 914,1 | 119,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 12 088,2 | 12 208,1 | 101,0 | 7 831,3 | 155,9 |
| Налоги на совокупный доход | 52 836,0 | 53 356,7 | 101,0 | 46 014,2 | 116,0 |
| Налоги на имущество | 16 456,0 | 17 721,2 | 107,7 | 16 686,6 | 106,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 248,0 | 275,7 | 111,2 | 279,7 | 98,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 2 010,0 | 2 158,0 | 107,4 | 2 597,4 | 83,1 |
| Итого налоговые доходы | 128 275,2 | 131 069,3 | 102,2 | 111 323,3 | 117,7 |

Основными доходами местного бюджета по-прежнему являются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход. Их доля в налоговых и неналоговых доходах бюджета выглядит следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Поступило,  тыс. руб. | Доля в налоговых и неналоговых поступлениях, % |
| Налог на доходы с физических лиц | 45 349,6 | 19,76 |
| Налоги на совокупный доход | 53 356,7 | 23,25 |

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц в городской бюджет составила 45349,6 тыс. рублей или 101,6 % к прогнозным показателям, на 7 435,5 тыс. рублей или на 19,6 % больше объема поступлений 2022 года. На увеличение поступлений указанного налога в основном оказал влияние фактор роста налогооблагаемой базы (фонда оплаты труда и доходов, полученных в виде дивидендов).

Поступление акцизов в городской бюджет составило 12208,1 тыс. рублей или 101,0 % к прогнозу, по сравнению с 2022 годом объем акцизов увеличился на 4376,8 тыс. рублей или на 55,9 %. Положительная динамика поступлений обусловлена увеличением норматива зачисления в бюджет субъекта доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Налог на имущество поступил в сумме 17721,2 тыс. рублей или 107,7 % к прогнозу. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение поступлений налога на имущество физических лиц на 1034,6 тыс. рублей или 106,2 % за счет роста налога на имущества физических лиц на 26,8% по сравнению с прошлым годом.

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 53356,7 тыс. рублей (101,0 % к прогнозу), к уровню 2022 года увеличились на 7342,5 тыс. рублей с темпом роста 116,0 %. За счет авансовых платежей части налогоплательщиков.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 275,7 тыс. рублей (111,2 % к прогнозу) или на 4,0 тыс. рублей (1,4 %) меньше объема 2022 года за счет снижения объемов добычи и реализации полезных ископаемых по ряду налогоплательщиков.

По государственной пошлине объем доходов городского бюджета в 2023 составил 2158,0 тыс. рублей или 107,4 % к прогнозу, к уровню 2022 года темп роста составил 83,1 % (-439,4 тыс. рублей). На снижение темпа роста поступлений по государственной пошлине оказало влияние снижение количества рассматриваемых дел мировыми судьями.

Задолженность по налогам и сборам

На поступление в городской бюджет налоговых доходов сверх установленного прогноза повлияло, в том числе, принятие мер по погашению имеющейся задолженности и недоимки по налогам и сборам.

На 01.01.2024 задолженность в местный бюджет муниципального образования Яровое Алтайского края составила 5098,3 тыс. рублей, что меньше чем на 01.01.2023 на 161,9 тыс. рублей (на 3,0%).

В указанной задолженности сумма задолженности по местным налогам составила 3453,3 тыс. рублей, в том числе:

земельный налог- 904,6 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом, задолженность по земельному налогу уменьшилась на 424,1 тыс. рублей или 32,0%;

налог на имущество физических лиц – 2548,7 тыс. рублей на 1598 человек., что на 64,7 тыс. рублей меньше 2022 года.

Задолженность по федеральным налогам в местный бюджет составила 1645,0 тыс. рублей, в том числе;

ЕНВД – 101,3 тыс. рублей, что на 167,1 тыс. рублей или на 37,7% меньше по сравнению с прошлым годом;

УСНО – 499,9 тыс. рублей, что на 82,4 тыс. рублей или меньше по сравнению с пошлым годом;

НДФЛ - 946,0 тыс. рублей, что на 522,9 тыс. рублей или в 1,24 раза больше по сравнению с прошлым годом;

Задолженность по патентной системе налогообложения составила 97,8 тыс. рублей, что на 53,4 тыс. рублей больше по сравнению с прошлым годом.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 4946,2 тыс. рублей, по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 793,8 тыс. рублей или в 19,12%.

Исполнение городского бюджета по неналоговым доходам

Исполнение городского бюджета за 2023 год поненалоговым доходам составило 98 501,9 тыс. рублей, или 101,9% от прогноза на 2023 год и 64 015,1 тыс. рублей (в 2,86 раза) выше уровня поступлений предыдущего года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план 2023 года | Кассовое исполнение 2023 год | Процент исполнения плана 2023 года | Кассовое исполнение 2022 год | Процент исполнения 2023/2022 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 205,4 | 16 275,6 | 107,0 | 15 434,2 | 105,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 163,2 | 5 250,3 | 101,7 | 4 595,8 | 114,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 73 050,9 | 73 067,8 | 100,0 | 3 336,9 | в 21,9 раз |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 710,2 | 2 072,5 | 121,2 | 9 052,1 | 22,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 100,0 | 1 172,3 | 106,6 | 926,9 | 126,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 429,1 | 663,4 | 154,6 | 1 140,9 | 58,1 |
| Итого неналоговые доходы | 96 658,8 | 98 501,9 | 101,9 | 34 486,8 | 155,9 |

Снижены доходы по двум источникам: доходам от продажи материальных и нематериальных активов и прочим неналоговым доходам.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов при плане 1710,2 тыс. рублей поступило 2072,5 тыс. рублей исполнение 121,2 %. По сравнению с прошлым годом снижение на 6979,6 тыс. рублей. Доходы от продажи земельных участков гражданам для индивидуального жилищного строительства составили 1830,8 тыс. рублей или 36,82% по сравнению с пошлым годом. Доходы от реализации имущества составили 241,6 тыс. рублей, что в 10,0 раз меньше доходов прошлого года (в связи с отсутствием потенциальных покупателей муниципального имущества);

Прочих неналоговых доходов поступило в бюджет 663,4 тыс. рублей, при плане 429,1 тыс. рублей, что на 477,5 тыс. рублей меньше чем в 2022 году в связи с снижением сумм инициативных платежей и оплаты в 2022 году необоснованного обогащения ООО « Алтайинвест» по решению суда.

В неналоговых доходах наибольшую долю (31,8 %) составили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 73 067,8 тыс. рублей, что в 21,9 раза больше по сравнению с прошлым периодом в связи с оплатой задолженности МУП «ЯТЭК» за резервный уголь в сумме 6276,2 тыс. рублей и возмещение ущерба МУП «ЯТЭК» по результатам проверки в сумме 66704,6 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности муниципального образования город Яровое Алтайского края, составили 16275,6 тыс. рублей (больше на 7% прогнозных показателей) к уровню 2022 года увеличились на 841,4 тыс. рублей или 5,5%. По сравнению с предыдущим годом доходы, получаемые в виде платы за предоставления права на использование рекламных конструкций увеличились на 53,55% и составили 6258,9 тыс. рублей.

Платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие) поступило в 2023 году 5250,3 тыс. рублей (2022г.- 4595,8 тыс. рублей), что на 654,5 тыс. рублей больше, чем в прошлом периоде, в связи с увеличения платы за сброс загрязненных веществ в составе сточных вод  по сравнению с прошлым годом на 42,4%.

На долю доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба приходится 1,19 % от неналоговых доходов (1172,3 тыс. рублей), к уровню 2022 года темп роста составил 126,5 % или больше на 245,4 тыс. рублей вследствие роста денежных взысканий по результатам проверок Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г. Яровое (незаконное использование бюджетных средств).

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, за 2023 не поступали в городской бюджет, в связи с убыточностью предприятий. На территории муниципального образования зарегистрировано два муниципальных унитарных предприятия МУП «Автомобилист» и МУП «ЯТЭК».

Исполнение городского бюджета по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные средства получены в сумме 1 214 072,3 тыс. рублей, что на 698 649,9 тыс. рублей меньше прошлого года за счет снижения:

- дотаций в 2,1 раза (2023г. – 73 196,8 тыс. рублей, 2022 г. – 151 073,6 рублей);

- иных межбюджетных трансфертов в 2,1 раза (2023 г.- 692 176,5 тыс. рублей, 2022 г. – 1 486 197,5 тыс. рублей).

При этом имеется увеличение по субсидиям в 2, 9 раза (2023 г.- 358 415,0 тыс. рублей, 2022 г. – 123 873,0 тыс. рублей); субвенциям – на 3,9 % (2023 г. – 158 254,8 тыс. рублей, 2022 г. – 152 250,3 тыс. рублей).

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план 2023 года | Кассовое исполнение 2023 год | Процент исполнения плана 2023 года | Кассовое исполнение 2022 год | Процент исполнения 2023/2022 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 2 624 476,6 | 1 214 072,3 | 46,3 | 1 912 722,2 | 63,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 692 447,4 | 1 282 043,1 | 47,6 | 1 913 394,4 | 67,0 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 73 567,1 | 73 196,8 | 99,5 | 151 073,6 | 48,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 417 246,7 | 358 415,0 | 85,9 | 123 873,0 | в 2,9 раза |
| Субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований | 158 724,6 | 158 254,8 | 99,7 | 152 250,3 | 103,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 042 909,0 | 692 176,5 | 33,9 | 1 486 197,5 | 46,6 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | -67 970,8 | -67 970,8 | 100,0 | -672,2 | в 101,1 раза |

В объеме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в 2023 году занимают иные межбюджетные трансферты - 57,0 %.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма,  тыс. руб. | Доля в объеме краевых средств, % |
| Дотации | 73 196,8 | 5,71 |
| Субвенции | 158 254,8 | 12,34 |
| Субсидии | 358 415,0 | 27,96 |
| Иные межбюджетные трансферты | 692 176,5 | 53,99 |
|  | 1 282 043,1 | 100,0 |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | -67 970,8 |  |
| Итого безвозмездных поступлений | 1 214 072,3 |  |

Состояние внутреннего долга муниципального образования

Источники финансирования дефицита краевого бюджета

В соответствии с п.3 статьи 1 решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг отсутствовал.

Порядок ведения муниципальной долговой книги, утвержден постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 14.10.2022 № 878 в соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация по внутреннему долгу муниципального образования

по состоянию на 01.01.2024 года

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид обязательств | Объем обязательств  муниципального  образования на начало  года | Объем обязательств  муниципального  образования на конец  отчетного периода |
| Кредиты, полученные муниципальным образованием от кредитных организаций | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 0,0 |
| Гарантии муниципального образования (муниципальные гарантии) | 0,0 | 0,0 |
| Ценные бумаги муниципального  образования (муниципальные ценные бумаги) | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 0,0 | 0,0 |

Бюджет города исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) составил 20 141,2 тыс. руб. в том числе 15 952,0 тыс. руб. за счет выделенных дополнительных средств в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета города Яровое.

Исполнение городского бюджета по расходам

Исполнение расходов городского бюджета в 2023 году в целом осуществлялось в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств муниципального образования город Яровое Алтайского края.

Ведомственной структурой расходов, утвержденной решением о бюджете, исполнение бюджета было возложено на 5 главных распорядителей средств городского бюджета.

Общий объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств первоначальным решением о бюджете утвержден в сумме 7604,0 тыс. рублей согласно перечня:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень публичных нормативных обязательств бюджета города Яровое на 2023-2025 годы | | | | |
|  |  |  |  | тыс.рублей |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | 2025 год | Примечание |
| Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей | 3009,0 | 3009,0 | 3009,0 | без почтовых расходов |
| Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей | 4523,0 | 4523,0 | 4523,0 | без почтовых расходов |
| Ежемесячная денежная выплата почетным гражданам | 72,0 | 72,0 | 72,0 |  |
| Итого | 7604,0 | 7604,0 | 7604,0 |  |

Внесенными изменениями в решение о бюджете сумма публичных нормативных обязательств составила 8104,7 тыс. рублей, что соответствует плановой сумме сводной бюджетной росписи и данным отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год, требованиям [ст. 264.1](consultantplus://offline/ref=08F6730D2C91D125A8954142423D3A5FBAF4B19FA252AD2F7A25E7B62FB309776015D06D7A1B7E7B69530BB66238DEF0E9B809601793uBi8J) Бюджетного кодекса, Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=08F6730D2C91D125A8954142423D3A5FBAF7B59DAD56AD2F7A25E7B62FB30977721588627C1A6470391C4DE36Du3iBJ) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Инструкции](consultantplus://offline/ref=08F6730D2C91D125A8954142423D3A5FBAF4B598A451AD2F7A25E7B62FB309776015D06E7C1C7A7138091BB22B6DD5EEEFA217660993BB07u3i9J) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Согласно ГСД от 22.12.2022 | Согласно ГСд от 22.12.2023 | Сводная бюджетная роспись на 01.01.2024 | План по отчету об исполнении | Примечание |
| Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей | 3009,0 | 3517,2 | 3517,2 | 3517,2 | без почтовых расходов |
| Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей | 4523,0 | 4503,5 | 4503,5 | 4503,5 | без почтовых расходов |
| Ежемесячная денежная выплата почетным гражданам | 72,0 | 84,0 | 84,0 | 84,0 |  |
| Итого | 7604,0 | 8104,7 | 8104,7 | 8104,7 |  |

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств осуществляли 2 главных распорядителей средств городского бюджета. Фактическая сумма расходов составила 7 993,8 тыс. рублей.

Согласно п.4 ст.3 решения о бюджете (с учетом изменений от 22.12.2023 № 52) общий объем бюджетных ассигнований на создание муниципального дорожного фонда предусмотрен в сумме 41 617,2 тыс. рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ) приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток бюджетных  ассигнований  МДФ на начало  отчетного года | Фактические доходы МДФ в отчетном году | | | | Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год | | | | Остаток не использованных  бюджетных  ассигнований  МДФ  на конец  отчетного года |
| Всего | в т. ч. | | |
| Акцизы | Субсидия | Иные | Плановый объем  расходов, предус-  мотренный  решением о бюджете | Следовало  предусмотреть | Сумма занижения планового объема | Фактические расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (1+2) | 8 (7-6) | 9 | 10 (7-9) |
| 690,7 | 40935,1 | 12208,0 | 28727,1 | 0,0 | 41617,2 | 41 625,8 | 8,6 | 38352,1 | 3 273,7 |

Согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Яровое Алтайского края, утвержденного решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 29.10.2013 № 39, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, но обеспеченные его доходной частью, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Сумма занижения планового объема составила 8,6 тыс. рублей.

По отчетным данным Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований МДФ, на конец отчетного года 3265,10 тыс. рублей, в том числе:

129,8 тыс. рублей -разработка и экспертиза сметной документации для выполнения ремонтных работ;

810,0 тыс. рублей- ремонт дорог, в том числе 801,9 тыс. рублей краевого бюджета, 8,1 тыс. рублей местного бюджета;

2 317,7 тыс. рублей - содержание городской улично- дорожной сети;

7,5 тыс. рублей - изготовления и распространения социальной рекламы, направленной на повышение безопасности дорожного движения;

0,10 тыс. рублей - устройство горизонтальной дорожной разметки, в том числе с применением цветных дорожных покрытий (выполнение работ по нанесению горизонтальной дорожной разметки).

Информация о расходовании средств дорожного фонда за 2023 год

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Запланировано | | | Исполнено | | |
| Всего | местный бюджет | краевой  бюджет | Всего | местный бюджет | краевой  бюджет |
| Ремонт дорог | 29 827,3 | 298,3 | 29 529,0 | 29 017,3 | 290,2 | 28 727,1 |
| Разработка и экспертиза сметной документации для выполнения ремонтных работ | 223,8 | 223,8 | 0 | 94,0 | 94,0 | 0 |
| Содержание городской улично-дорожной сети | 9 564,5 | 9 564,5 | 0 | 7 246,8 | 7 246,8 | 0 |
| Организация изготовления и распространения социальной рекламы, направленной на повышение безопасности дорожного движения | 7,5 | 7,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обустройство перекрестков знаками приоритета, изготовленными с применением свето-возвращающей пленки типа «В» | 298,7 | 298,7 | 0 | 298,7 | 298,7 | 0 |
| Обеспечение замены вышедших из строя дорожных знаков улично-дорожной сети города | 112,6 | 112,6 | 0 | 112,6 | 112,6 | 0 |
| Обустройство дорог пешеходными ограждениями в зоне пешеходных переходов (выполнение работ по устройству металлического пешеходного ограждения) | 495,3 | 495,3 | 0 | 495,3 | 495,3 | 0 |
| Восстановление ливневой канализации улично-дорожной сети | 408,6 | 408,6 | 0 | 408,6 | 408,6 | 0 |
| Установка автономного светофорного объекта Т7 на пешеходном переходе напротив д.10 по ул. Гагарина | 267,0 | 267,0 | 0 | 267,0 | 267,0 | 0 |
| Устройство горизонтальной дорожной разметки, в том числе с применением цветных дорожных покрытий (выполнение работ по нанесению горизонтальной дорожной разметки) | 411,9 | 411,9 | 0 | 411,8 | 411,8 | 0 |
| Итого: | 41 617,2 | 12 088,2 | 29 529,0 | 38 352,1 | 9 625,0 | 28 727,1 |

В соответствии ст. 81 БК РФ, п. 5 ст. 3 решения о бюджете резервный фонд утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Расходы за счет резервного фонда в 2023 году составили 121,8 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Направление расходов | Сумма |
| 1 | 2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 13,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 38,3 |
| Коммунальное хозяйство | 12,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 57,4 |
| **Итого** | **121,8** |

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение городского бюджета в 2023 году организовано на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана, порядок ведения которых установлен приказами Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике г. Яровое от 31.08.2021 № 18 и от 27.12.2011 № 22 соответственно.

Расходы бюджета г. Яровое в 2023 году составили 1 423 502,3 тыс. руб., что на 33,8 % меньше показателя 2022 года.

Расходы местного бюджета за 2023 год по функциональной классификации расходов бюджета произведены следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | | | | 2022 год  факт | Темп роста 2023/22,% |
| План | Факт | % выпол-нения | Доля в бюджете |
| Общегосударственные вопросы | 55 384,2 | 53 087,6 | 95,9 | 3,7 | 52 640,6 | 100,8 |
| Национальная оборона | 678,3 | 678,3 | 100,0 | 0,05 | 813,9 | 83,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 229,8 | 2 132,5 | 95,6 | 0,15 | 1 843,9 | 115,7 |
| Национальная экономика | 51 068,1 | 47 779,5 | 93,6 | 3,4 | 23 351,4 | 204,6 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 2 315 488,1 | 943 916,1 | 40,8 | 66,3 | 1 713 941,3 | 55,1 |
| Образование | 265 264,9 | 264 865,4 | 99,8 | 18,6 | 249 888,1 | 106,0 |
| Культура, кинематография | 24 685,4 | 24 685,4 | 100,0 | 1,7 | 23 476,2 | 105,15 |
| Социальная политика | 87 392,5 | 39 725,4 | 45,5 | 2,8 | 37 795,4 | 105,1 |
| Физическая культура и спорт | 43 322,7 | 43 318,9 | 100,0 | 3,04 | 42 359,7 | 102,3 |
| Средства массовой информации | 3 313,2 | 3 313,2 | 100,0 | 0,2 | 3 035,9 | 109,1 |
| **ИТОГО:** | 2 848 827,2 | 1 423 502,3 | 50,0 | 100,00 | 2 149 146,4 | 66,2 |

Исполнение бюджета по расходам в 2023 году составило 50 % от плановых назначений.

Наибольшее изменение расходов по сравнению с 2022 годом произошло по следующим направлениям.

По разделу «Национальная экономика» расходы увеличились в 2 раза в связи с выделением дополнительных средств в виде субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы уменьшились на 44,9 % в связи с уменьшением субсидии МУП ЯТЭК за счет краевых средств.

По разделу «Национальная оборона» расходы уменьшились на 16,7 % в связи с уменьшением нормативной численности освобожденных работников по воинскому учету для г. Яровое.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на 15,7 % в связи с увеличением заработной платы работникам единой диспетчерской службы и расходов на мероприятия, направленные на повышение уровня защиты населения и территории муниципального образования г. Яровое.

По разделу «Средства массовой информации» расходы увеличились на 9,1 % в связи с увеличением заработной платы работникам МБУ «Информационный центр».

По видам расходов бюджета наибольший объем расходов приходится на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – 46,7 %, на субсидии бюджетным учреждениям – 21,4 %, %, на бюджетные инвестиции – 17 %, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 6,9 %, расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов – 5,1 %.

По экономическому содержанию в структуре расходов бюджета наибольший объем расходов приходится на безвозмездные перечисления нефинансовым организациям на производство (субсидия МУП ЯТЭК) – 46,7 %, безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям 21,4 %, увеличение стоимости основных средств – 17,7 %, заработную плату с начислениями – 5,1 %, услуги по содержанию имущества – 4,7 %, социальное обеспечение – 2,5 %. Финансирование других статей расходов составило 1,9 % бюджета.

Расходы местного бюджета за 2023 год по ведомствам произведены следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | 2023 год | | |  | 2022 год факт | Темп роста 2023/22 ,% |
| План | Факт | % выполнения плана | Доля в бюджете за 2022 г. |
| Администрация | 2 497 008,7 | 1 073 415,8 | 43,0 | 75,4 | 1 818 916,0 | 59,0 |
| Комитет по культуре спорту и молодежной политике | 86 502,0 | 86 498,0 | 100 | 6,07 | 85 909,6 | 100,7 |
| Комитет по образованию | 257 768,2 | 256 927,5 | 99,7 | 18,05 | 238 259,9 | 111,8 |
| Комитет по финансам | 6 208,0 | 5 327,5 | 85,8 | 0,4 | 5386,3 | 107,8 |
| Контрольно-счетная палата | 1 340,3 | 1 333,5 | 99,5 | 0,08 | 674,6 | 197,7 |
| ИТОГО: | 2 848 827,2 | 1 423 502,3 | 50 | 100,0 | 2 149 146,4 | 66,2 |

Согласно отчетным данным расходы городского бюджета по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация города Яровое Алтайского края в объеме более 75,4 % от общих расходов.

Расходы исполнены в сумме 1 073415,79 тыс. рублей, что составило 43% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные плановые назначения составили 1 423 592,95 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений.

Причины недовыполнения плана по расходу по подразделу:

- 01 02 «Центральный аппарат органов местного самоуправления» - 137,65 тыс. рублей экономия фонда заработной платы;

- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» -1 269,6 тыс. рублей по прочим выплатам, обязательствам органов местного самоуправления, в том числе судебным расходам;

- 04 09 «Дорожное хозяйство» - 3 265,06 тыс. рублей экономия за счет проведения процедур закупки на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения -801,9 тыс. рублей; содержание городской уличной сети 2455,07 не заключены контракты в связи с переносом работ на 2024 год;

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 1 370 824,11 тыс. рублей за счет:

не исполнения в срок контракта в связи с возникшими, не зависящими от сторон контракта обстоятельствами (не получено положительное заключение Государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий «Угольная водогрейная котельная установленной мощностью 110 Гкал/час в городе Яровое Алтайского края) не освоено 57 503, 63 тыс. рублей;

не исполнения в срок контрактов в связи с возникшими, не зависящими от сторон контракта обстоятельствами 1 309 622, 6 тыс. рублей, в том числе:

а) по мероприятию «Техническое перевооружение площадки главного корпуса ТЭЦ г. Яровое (замена нерабочего котлоагрегата № 8 на новый) в связи с возникновением при исполнении контракта не зависящих от сторон контракта обстоятельств, влекущих невозможность его исполнения, в соответствии с частью 65.1 статьи 112 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и на основании постановления Администрации города Яровое Алтайского края от 08.12.2023 № 1686 «Об изменении существенного условия муниципального контракта» продлен срок до 31 мая 2024 года, не освоено 713 324, 28 тыс. рублей;

б) по мероприятию «Финансирование бюджету муниципального образования г. Яровое на обеспечение расчетов за приобретаемое топливо (уголь), потребляемое МУП «ЯТЭК» по результатам мониторинга рынка и запроса цен у поставщиков и проведенных закупочных процедур (снижена цена за 1 тонну от планируемой) не освоено 546 127, 39 тыс. рублей.

- 05 03 «Благоустройство» 268,09 тыс. рублей по контрактам на уличное освещение, организация и содержание мест захоронения;

- 10 03 «Социальная политика» 47 168,971 тыс. рублей в связи с заявительным характером выплат в части предоставления дополнительных мер социальной поддержки, предоставленного в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги.

Темп роста расходов по Контрольно-счетной палате связан экономией фонда оплаты труда за счет листов нетрудоспособности в 2022 году.

Комитету по финансам за 2023 год выделены плановые бюджетные ассигнования в сумме 6 328,8 тыс. рублей или на 3,3% больше по сравнению с пошлым годом. Расходы исполнены в сумме 5327,5 тыс. рублей или на 1,1% меньше по сравнению с пошлым годом. Не использовано бюджетных назначений 880,5 тыс. рублей. Причиной отклонения от плановых показателей является экономия при расходовании фонда оплаты труда, за счет свободной ставки.

Доля управленческих расходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году составила 17,91 % при нормативе 22,38 %.

Согласно решению о бюджете объем бюджетных средств на финансирование объектов по капитальному вложению по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», на 2023 год составил 302363,9 тыс. рублей.

Информация по расходам на осуществление бюджетных инвестиций

в объекты капитального строительства и расходам на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы бюджета - всего | X | 302 363,9 | 241 740,7 | 60 623,1 |
| Инженерная защита береговой полосы озера Большое Яровое от негативного воздействия вод в пределах г. Яровое Алтайского края | 000 0406 3500060990 414 | 1 872,1 | 1 872,1 | 0,00 |
| Реконструкция биологических очистных сооружений муниципального образования город Яровое. 1 этап «Реконструкция БОС-1 на 10 тыс.м3. в сутки» | 000 0502 5410060990 414 | 93, 00 | 0,00 | 93 000,00 |
| 000 0502 5410Г09601 414 | 434, 1 | 434, 1 | 0,00 |
| 000 0502 5410К09502 414 | 39 132, 4 | 39 132,4 | 0,26 |
| 000 0502 5410Ф09501 414 | 195 940, 9 | 195 940,9 | 0,00 |
| Угольная водогрейная котельная установленной мощностью 110 Гкал/час в г. Яровое АК (разработка ПСД, авансирование) | 000 0502 5420060990 414 | 250, 2 | 250, 2 | 0,00 |
| 000 0502 5420ГS2992 414 | 3 232, 1 | 205, 6 | 3 026, 5 |
| 000 0502 5420КS2992 414 | 61 409, 1 | 3 905, 5 | 57 503, 6 |

Исполнение составило 241 740,7 тыс. рублей или 79,95% от плана, в том числе из средств "Фонд развития территорий" в сумме 195 940,9 тыс. рублей, краевых средств 43 037,9 тыс. рублей местного бюджета 2 761,9 тыс. рублей.

Информация по расходам на осуществление на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы бюджета - всего | X | 18627,8 | 18105,7 | 522,2 |
|  | 000 0502 5420060990 243 | 611,4 | 611,4 | 0,00 |
| капитальный ремонт тепловых сетей: ул.Строительная (ТК-236-ТК-247), ул. Ленина (ТК-88 -  ТК-89), ул. Барнаульская (от ул. Верещагина до участков NoNo20-22), ул. Кулундинская (от ТК-208  до участка No 37), ул. Верещагина (от ТК-270 до участков NoNo 95-103), ул. Кирова (от ТК-250 до  участков NoNo 66-72), ул. Менделеева (от ТК-229 до участка No 47) | 000 0502 5420Г09601 243 | 76,2 | 71, 00 | 5, 2 |
| 000 0502 5420К09502 243 | 1 256, 2 | 1 170, 0 | 86,2 |
| 000 0502 5420Ф09501 243 | 6 280,00 | 5 849, 2 | 430, 8 |
| Капитальный ремонт тепловых сетей (ул. Строительная, квартал «Б», ул. 40 лет Октября, квартал «Б», ул. Первомайская, от магистральной тепловой сети «Южная» до ТК-44, ТЭЦ - Промплощадка обратный трубопровод от ТЭЦ до узла учета АХП). | 000 0502 5420ГS0460 243 | 104, 0 | 104, 0 | 0,00 |
| 000 0502 5420КS0460 243 | 10 300,00 | 10 300,0 | 0,00 |

Общая сумма расходов на капитальный ремонт составила 18 105,7 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы, что соответствует форме отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по коду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества», по главному администратору 303 «Администрация города Яровое Алтайского края».

Реализация муниципальных программ Алтайского края

Перечень муниципальных программ муниципального образования город Яровое Алтайского края на период 2021-2025 годов утвержден постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 20.05.2020 № 423.

В 2023 году в соответствии с данным перечнем реализовывалось 16 муниципальных программ муниципального образования город Яровое Алтайского края (далее – «муниципальная программа»).

Общий объем расходов на реализацию 16 муниципальных программ за 2023 год составил 1 284 832,8 тыс. руб. (90,3 % от общей суммы расходов).

Информация по неисполнению расходов по муниципальным программам

Администрации г. Яровое за 2022 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2023 год | | |
| План | Кассовое исполнение | % выполнения |
| "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 2 229,8 | 2 132,5 | 95,8 |
| «Содействие занятости населения в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 334,3 | 334,3 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории города Яровое» на 2022 – 2025 годы | 3 468,7 | 3 466,7 | 99,9 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 2 036,3 | 2 030,6 | 99,7 |
| "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края " на 2021 - 2025 годы, в том числе | 32 479,8 | 31 526,8 | 97,1 |
| *Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения"* | *32 052,7* | *31 105,4* | *97,0* |
| *Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"* | *427,1* | *421,4* | *98,7* |
| "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 3 858,2 | 3 856,9 | 100,0 |
| "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2018-2024 годы | 14 003,4 | 13 932,1 | 99,5 |
| "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 41 307,6 | 41 307,6 | 100,0 |
| "Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 4 670,9 | 4 645,3 | 99,5 |
| *Подпрограмма "Повышение открытости деятельности органов местного самоуправления и совершенствование административно-управленческих процессов в указанных органах"* | *4 478,1* | *4 478,1* | *100,0* |
| *Подпрограмма "Совершенствование кадрового обеспечения муниципального управления"* | *192,8* | *167,2* | *86,7* |
| "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей муниципального образования города Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 294,0 | 294,0 | 100,0 |
| «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 2 295 865,7 | 925 042,6 | 40,3 |
| *Подпрограмма «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистка сточных вод»* | *235 600,4* | *235 507,4* | *100,0* |
| *Подпрограмма «Модернизация и обеспечение стабильного функционирования объектов теплоснабжения»* | *2 059 240,1* | *688 510,0* | *33,4* |
| *Подпрограмма «Обеспечение и модернизация системы сбора твердых коммунальных отходов»* | *1 025,2* | *1 025,2* | *100,0* |
| "Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" 2021-2025 годы | 21,0 | 21,0 | 100,0 |
| "Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы, в том числе | 227 285,2 | 226 813,7 | 99,8 |
| *Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"* | *91 883,7* | *91 578,3* | *99,7* |
| *Подпрограмма "Развитие общего образования"* | *109 463,5* | *109 436,5* | *100,0* |
| *Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей"* | *24 834,3* | *24 735,3* | *99,6* |
| *Подпрограмма "Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала"* | *1103,6* | *1063,6* | *96,4* |
| "Развитие предпринимательства и туризма в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Яровое" на 2017-2020 годы | 13,0 | 13,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2025 годы | 29 375,7 | 29 375,7 | 100,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 2 657 283,6 | 1 284 832,8 | 48,4 |

Исполнение по муниципальной программе «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы сложилось в объеме 40,3% от уточненного плана.

Реализацию данной программы осуществляли Администрация города Яровое Алтайского края. Причины невыполнения запланированных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы изложены выше, по подразделу: - 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 1 370 824,11 тыс. рублей.

Состояние кредиторской и дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 2 436 715,9 тыс. рублей. На 01.01.2024 – 3 203 542,4 тыс. рублей в том числе:

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес – 99,8% занимали расчеты с дебиторами по доходам.

*Дебиторская задолженность по доходам* составила 2 431 737,94 тыс. рублей:

-счет 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» 3 583,1 тыс. рублей - доходы, получаемые в бюджеты городских округов по налогу на имущество, земельному налогу с организаций и физических лиц. Задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю уменьшилась на 1 455,5 тыс. рублей или на 29 % к уровню прошлого года;

-счет 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» 427,7 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 59, 5 тыс. рублей;

- счет 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» 81 620,97 тыс. рублей в виде арендной платы за земельные участки, в том числе просроченная задолженность 402, 5 тыс. рублей;

- счет 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» 221, 3 тыс. рублей в виде 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 собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (начислена плата за установку рекламных конструкций);

- счет 205. 44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений» 73,0 тыс. рублей задолженность ООО «Техмаш-К» по исполнительному листу возмещение ущерба имуществу, (просроченная);

-счет 1.205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» составила 56,0 тыс. рублей в том числе 15,58 тыс. рублей является просроченной.

счет 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1371272,6 тыс. рублей (дотация, субвенции, субсидии на 2024-2026 гг). Сумма уменьшилась на 112465,4 тыс. рублей, к уровню прошлого года;

-счет 205 61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 639042,4 тыс. рублей- субсидия бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры;

счет 205.89 «Расчеты по иным доходам» 1374, 1 тыс. рублей - задолженность за неосновательное обогащение ООО «Алтайинвест», ООО «Техмаш-К,» в том числе просроченная задолженность 1 296, 46 тыс.рублей, ведется исполнительное производство;

- счет 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» 857 061 8 тыс. руб. - основную долю задолженности составляет дебиторская задолженность за поставленный уголь МУП "ЯТЭК", в том числе просроченная задолженность 7,0 тыс. рублей ИП Кенн. Ю.А. ведется претензионная исковая работа; На основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов задолженность ООО «ЯТЭК» в сумме 2 487, 97 тыс. рублей по ООО ЯТЭК за уголь признана сомнительной и отнесена на забалансовый счет 04.1.

- счет 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» 1074,0 тыс. рублей задолженность по начисленным штрафам (пеням) за нарушение условий поставки товаров (ООО Беловоуглесбыт, ООО Экотектор, ООО Торговый дом РПГ), отделом закупок выставлены претензии.

*Дебиторская задолженность по выплатам* возникла в сумме 247 735,5 тыс. рублей:

- счет 206 26 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 11,35 тыс. рублей - выданные авансы УФПС Алтайского края филиал ФГУП «Почта России» за подписку газет и журналов на 1 полугодие 2024 года в сумме 10574,16 руб., МБУ "Информационный центр г. Яровое" за подписку газеты на 1 полугодие 2024 год в сумме 780 руб.;

- счет счет 206 28 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 9 160, 67 тыс. рублей авансирование:

за оказание услуг по разработке проектно-сметной документации по объекту: "Угольная водогрейная котельная установленной мощностью 110 Гкал/час в г. Яровое

за государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту: "Угольная водогрейная котельная установленной мощностью 110 Гкал/час в г. Яровое АК";

за услуги по созданию геодезической разбивочной основы; при выполнении работ по реконструкции биологических очистных сооружений.

- счет 206 31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 235 127,44 тыс. рублей авансирование за реконструкцию биологических очистных сооружений.

- счет 206.23 «Коммунальные платежи» – 0,7 тыс. рублей – авансовые платежи по коммунальным услугам;

- счет 208 «Расчеты с подотчетными лицами» – 6, 15 тыс. рублей – аванс на командировочные расходы (срок отчета по авансу в январе 2024 года);

- счет 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» – 1, 3 тыс. рублей – нераспределенная сумма перечисленного ЕНП.

- счет 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» по состоянию на 01.01.2024 проведена сверка с ИФНС, в ходе которой подтверждена дебиторская задолженность, отраженная в учете в сумме 3429,2 тыс. рублей - остаток на едином налоговом счете.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 14 996,8 тыс. рублей. На 01.01.2024 – 8 945,2 тыс. рублей в том числе:

*Кредиторская задолженность по доходам* в сумме 418,2 тыс. рублей:

- счет 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 2,3 тыс. рублей - авансы по доходам в виде арендной платы за имущество;

- счет 205. 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 101, 05 тыс. рублей - авансы по доходам в виде арендной платы за земельные участки.

- счет 205. 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» 26,1 тыс. рублей отражены авансы по доходам в виде арендной платы за земельные участки для установки рекламных конструкций.

- счет 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» 288,7 тыс. рублей. Задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю уменьшилась на 6 885,5 тыс. рублей или в 24,85 раз к уровню прошлого года;

- счет 205 12 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» 0,3 тыс. рублей, являются просроченными.

Кредиторская задолженность по выплатам составила 8 527,1 тыс. рублей, в том числе:

- счет 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» 4 404,5 тыс. рублей. по углю в соответствии с соглашением о консолидации и реструктуризации задолженности за полученный из резервного запаса уголь с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края от 10.09.2020 №464/20-ДО; Долгосрочная задолженность отражает остаток обязательств со сроком погашения более 12 месяцев.

- счет 302 97 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям» пени по углю 424, 97 тыс. рублей;

- счет 302 23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 152,9 тыс. рублей, за поставку электроэнергии, уличное освещение.

- счет 302 21 «Расчеты по услугам связи» - 27,8 тыс. рублей. за оказание услуг сотовой связи.

- счет 303.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 22,4 тыс. рублей.

- счет 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» в сумме 3 450,3 тыс. рублей. На перечисленные суммы страховых взносов в установленные сроки направлены уведомления о распределении сумм.

- счет 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 2,6 тыс. рублей.

Задолженность начислена в соответствии с принятыми к учету в декабре отчетного периода счетами, срок по оплате которых еще не наступил; начисленными платежами в бюджет со сроком уплаты в очередном бюджетном периоде. По сравнению с показателями на 01.01.2023 задолженность увеличилась на 868, 8 тыс. рублей, или 105,8% (увеличение текущей задолженности по страховым взносам 3 450,3 рубля, уменьшение задолженности в связи с оплатой за резервный уголь в сумме 2 405,9 тыс. рублей, а также увеличение (снижение) доходов будущих периодов к признаю на очередные 2024 – 2026гг.).

С целью урегулирования просроченной дебиторской задолженности распоряжением администрации г.Яровое Алтайского края от 02.08.2023 №123-р утвержден план работы по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам муниципального образования город Яровое. По выявленной задолженности ведутся претензионные работы, направлены материалы в Арбитражный суд, по принятым решениям Арбитражного суда материалы направлены в Славгородский межрайонный отдел службы судебных приставов для принудительного взыскания задолженности. Проведена работа по признанию безнадежной ко взысканию задолженности, в результате приняты решения о признании безнадежной ко взысканию и списанию задолженности. Кроме того, решением комиссии по поступлению и выбытию активов признана сомнительной и списана на забалансовый счет 04 задолженность: штрафы физических лиц в сумме 6 259,21 руб.; ООО «ЯТЭК» в размере 2 487 973, 41 руб ; ООО «Еврострой» в размере 1 042 117,00 рублей.

Контрольно-счетная палата полагает необходимым главным администраторам средств городского бюджета принять исчерпывающие меры по соблюдению требований федерального законодательства в сфере регулирования бухгалтерского (бюджетного) учета, а также по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Выводы и предложения

Отчет об исполнении городского бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный решением ГСд г. Яровое от 19.10.2020 № 36 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края».

В нарушении пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Правил расчета размера ассигнований городского бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Яровое Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 22.11.2017 № 1032 ( с изменениями от 22.07.2019 № 597) бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году не в полном объеме. Сумма занижения планового объема составила 8,6 тыс. рублей.

Городской бюджет за 2023 год исполнен в соответствии с решением Городского Собрания депутатов г. Яровое Алтайского края от 23.12.20221 № 41 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно- счетная палата предлагает:

1. Городскому Собранию депутатов города Яровое Алтайского края рассмотреть и утвердить проект решения «Об утверждении годового отчет «Об исполнении муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2023 год»;
2. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году в размере 8,6 тыс. рублей направить на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году.

Председатель

Контрольно-счетной палаты В. А. Гладышева