



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА
СВОБОДНОГО**

ул. 50 лет Октября, 14, г. Свободный,
Амурская область, 676450
тел./ факс (41643) 5-16-66, 3-02-35
e-mail: revkomissia@yandex.ru
ОКПО 51308018, ОГРН 1232800006174,
ИНН/КПП 2807011011/280701001

27.04.2024 № 118

На № _____

Главе города Свободного

В.А. Константинову

О направлении заключения по
результатам внешней проверки
Отчета об исполнении
консолидированного бюджета
муниципального образования
«город Свободный» за 2023 год

Ревизионная комиссия города Свободного направляет заключение на Отчет об
исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город
Свободный» за 2024 год

Приложение: на 48 л.

Председатель ревизионной комиссии
города Свободного

Е.А. Харитоновна



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СВОБОДНОГО

676450, г. Свободный, ул. 50 лет Октября, 14, тел.: 5-16-66

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Свободный» за 2023 год

22.04.2024

г. Свободный

Заключение на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета города Свободного за 2023 год подготовлено Ревизионной комиссией города Свободного (контрольно-счетным органом муниципального образования)¹ в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»³, статьи 25 Решения Свободненского городского Совета народных депутатов⁴ от 10.04.2012 № 163 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свободный»⁵, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Свободного, утвержденного решением Свободненского городского Совета народных депутатов от 14.03.2024 № 43⁶, Стандартом финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного решением ревизионной комиссии от 17.10.2023 № 16-од, пункта 2.1 Плана работы Ревизионной комиссии на 2024 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- подтверждение достоверности годового отчета об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год;
- определение достоверности показателей бюджетной отчетности главных распорядителей (получателей) бюджетных средств;
- проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс и результаты

¹ далее по тексту – Ревизионная комиссия, МКСО

² далее по тексту – БК РФ

³ Далее по тексту – Закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Закон о контрольно-счетных органах

⁴ далее по тексту – СГСНД, городской Совет

⁵ далее по тексту – Положение о бюджетном процессе

⁶ далее по тексту – Положение о Контрольно-счетной палате, Положение

исполнения решения Свободненского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 262 «о городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе деятельность объектов внешней проверки в процессе использования средств бюджета города.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: администрация города Свободного в лице Финансового управления Администрации г. Свободного, главные распорядители (получатели) бюджетных средств.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и ст. 10 Положения о бюджетном процессе Ревизионной комиссией проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении консолидированного бюджета до его рассмотрения Свободненским городским Советом народных депутатов.

В Заключении отражены результаты внешней проверки Отчета об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, анализа показателей исполнения бюджета города Свободного за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Свободненского городского Совета «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (утв. 22.12.2022 № 262 – первоначальное Решение о бюджете) и уточненное Решение от 25.12.2023 № 23 (11), динамика основных показателей исполнения бюджета в сравнении с предыдущими годами.

Общие положения:

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Свободный» за 2023 год для проведения экспертно-аналитического мероприятия представлен 29.03.2024 года вх. № 30 Администрацией г. Свободного в лице Финансового управления Администрации г. Свободного, установленный срок, т.е. до 01.04.2022 г. (п. 3 ст. 25 Положения о бюджетном процессе), с приложением необходимых документов в полном объеме.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год проводилась в два этапа:

- **I этап проверки** – проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов (получателей) бюджетных средств, согласно п. 2.1 Плана работы ревизионной комиссии на 2024 год;

- **II этап проверки** – внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год и подготовка заключения на отчет согласно п. 2.1 Плана работы ревизионной комиссии на 2024 год.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной частей городского бюджета за отчетный финансовый год, источники финансирования дефицита городского бюджета. Дана оценка соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе: Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации⁷, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от

⁷ далее по тексту - Инструкция от 28.12.2010 № 191н

28.12.2010 № 191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 30.11.2020)⁸, Приказа Минфина России от 01 декабря 2010г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 13.11.2023) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", осуществлен анализ общих характеристик местного бюджета, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (получателей бюджетных средств) городского бюджета

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности ГРБС⁹ и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей (получателей) бюджетных средств представлена в Ревизионную комиссию в срок, установленный пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе города, т.е. до 26 февраля текущего года, за исключением одного учреждения (консолидированная бюджетная отчетность за 2023 год Отдела культуры администрации г. Свободного представлена 15.04.2024 г).

В 2023 году исполнение бюджета города Свободного по расходам осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Перечень главных распорядителей (получателей) бюджетных средств в ведомственной структуре расходов городского бюджета утвержден решением Свободненского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 262 «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений), в том числе:

Таблица № 1
тыс.руб.

КВСП	Наименование КВСП	Утвержденные бюджетные обязательства	Фактическое исполнение	% исполнения
001	Администрация города Свободного	154 108,8	150 449,8	97,6
002	Свободненский городской Совет народных депутатов	11 249,8	10 789,1	95,9
003	Управление образования	1 887 787,3	1 846 318,5	97,8

⁸ Далее по тексту – Инструкция от 25.03.2011 № 33н

⁹ Главные распорядители бюджетных средств – далее по тексту ГРБС

	администрации г. Свободного			
004	Отдел культуры администрации г. Свободного	164 465,6	157 332,8	95,7
008	Управление по использованию муниципального имущества и землепользования администрации г. Свободного	1 015 972,3	1 013 132,5	99,7
015	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Свободного	874 724,0	763 249,3	87,3
017	Финансовое управление администрации г. Свободного	32 956,8	32 882,5	99,7
018	Отдел ФК и спорта администрации г. Свободного	140 491,0	140 491,0	100,0
024	Ревизионная комиссия города Свободного	1 870,8	1 866,5	99,8
	Всего	4 283 626,5	4 116 512,0	96,1

Годовая бюджетная отчетность проверена у девяти главных распорядителей (получателей) бюджетных средств на предмет:

- соответствия форм отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения городского бюджета;
- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности;
- соответствия показателей баланса с данными бухгалтерского учета главной книги.

Бюджетная отчетность формировалась по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 БК РФ, приказов Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н и от 25.03.2011 № 33 н, федеральных стандартов.

Как показала внешняя проверка, при составлении годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств не всегда соблюдались требования вышеуказанных правовых актов. При подготовке пояснительной записки к отчетам об исполнении бюджета не всеми участниками бюджетного процесса раскрывались причины отклонения от плановых показателей.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год выявлен ряд недостатков и нарушений, которые не повлияли на достоверность показателей годового отчета об исполнении городского бюджета города Свободного.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свободный» за 2023 год

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ в годовая бюджетная отчетность составлена Финансовым управлением на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и представлена 29.03.2024 г., в срок, установленный статьей 264.4 БК РФ и пунктом 3 статьи 25 Положения о бюджетном

процессе в г. Свободном (не позднее 01 апреля текущего финансового года).

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования представлена Финансовым управлением в составе форм отчетов, предусмотренных пунктом 11.3 Инструкции № 191н:

- баланс исполнителя консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета с таблицами и приложениями (ф. 0503360).

Согласно Инструкции № 191н Сводный баланс (ф. 0503320), сформирован финансовым органом, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одноименным исключением взаимосвязанных показателей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024 года по сравнению с показателями на 01.01.2023 года уменьшились на 233,3 тыс.руб. или на (-)1,9% и составили по бюджетной деятельности 11 814,1 тыс.руб.

Согласно ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» и форме 0503320 «Баланса» имущество, закрепленное на праве оперативного управления. На 01.01.2023 года, числилось основных средств на сумму 42 352,9 тыс.руб. В течение отчетного периода поступило основных средств на сумму 25 007,7 тыс.руб., выбыло – 21 094,8 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2024 года числятся основные средства 46 265,8 тыс.руб., что соответствует строке 010 ф. 0503320 «Баланса».

Согласно данным ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данным строки 70 ф. 0503320 «Баланса» стоимость непроизводственных активов (земля) по состоянию на 01.01.2024 года составила 4 688,9 тыс.руб.

Стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны по форме 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов» на начало и конец отчетного периода соответствуют стоимости, указанной в строке 140 ф. 0503320 «Баланса» и составляет на конец отчетного периода 10 710 037,4 тыс.руб.

Данный показатель в течение финансового года увеличился на 2 072 689,0 тыс.руб. за счет принятия к учету: комплекса очистных сооружений близ озера Большанка, станции обезжелезивания, скважин в микрорайонах «Суражевка» и «Северный» (Раздольненский водозабор), реконструкция сетей ЖКХ и приобретение квартир по программе переселения из ветхого аварийного фонда и для детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год и представленные одновременно с

ним формы бюджетной отчетности, соответствуют требованиям Инструкции № 191н.

2.1 Основные характеристики исполнения городского бюджета

Решением Свободненского городского Совета от 22.12.2022 № 262 «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (второе чтение) утверждены следующие характеристики бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 3 442 845,4 тыс.руб. (в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 747 144,7 тыс.руб., безвозмездные поступления – 1 695 700,6 тыс.руб.);

- общий объем расходов городского бюджета – 3 564 386,5 тыс.руб.;

- дефицит составил 121 541,2 тыс.руб. или 6,9% к объему доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Финансовым управлением разрабатывались изменения в Решение о городском бюджете на 2023 год и представлялись в Ревизионную комиссию для подготовки заключений. Проекты решений вносились главой Администрации города и утверждались решениями Свободненского городского Совета народных депутатов, что соответствует Положению о бюджетном процессе.

Внесение изменений в Решения о бюджете на 2023 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления дополнительных доходов бюджета и средств об бюджетах других уровней.

Таблица № 2
тыс.руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) дефицит (+) профицит
Утвержденные бюджетные назначения (второе чтение)			
Решение о бюджете от 22.12.2022 № 262	3 442 845,4	3 564 386,5	(-)121 541,2
Внесение изменений			
Решение о бюджете от 09.02.2023 № 266 (1)	3 528 328,4	3 661 799,4	(-)133 471,0
Решение о бюджете от 09.03.2023 № 273 (2)	3 712 000,8	3 845 471,8	(-)133 471,0
Решение о бюджете от 19.04.2023 № 281 (3)	3 911 241,4	4 051 250,4	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 11.05.2023 № 282 (4)	3 911 241,4	4 051 250,4	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 19.06.2023 № 287 (5)	3 928 726,5	4 068 735,5	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 10.08.2023 № 290 (6)	4 108 969,9	4 248 978,9	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 14.09.2023 № 300 (7)	4 107 888,9	4 247 897,9	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 12.10.2023 № 262 (8)	4 146 983,0	4 286 992,0	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 09.11.2023 № 8 (9)	4 289 378,7	4 429 387,7	(-)140 009,0
Решение о бюджете от 07.12.2023 № 9 (10)	4 295 378,7	4 435 305,4	(-)139 925,7
Решение о бюджете от 25.12.2023 № 23 (11)	4 143 681,4	4 283 607,2	(-)139 925,7

В ходе исполнения, бюджет города Свободного в части доходов и расходов корректировался 11 раз, сумма дефицита менялась 3 раза. Окончательно Решением Свободненского городского Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 23 утверждены основные характеристики городского бюджета:

Общий объем доходов городского бюджета в сумме 4 143 681,4 тыс.руб. (+20,4% о первоначально утвержденному объему доходов), из них:

- налоговые и неналоговые доходы уменьшились на (-)75 178,2 тыс.руб. и

составили 1 671 966,6 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления увеличились на (+) 776 033,6 тыс. руб. и составили 2 471 734,2 тыс.руб. (с учетом возврата остатков бюджетных средств).

Общий объем расходов городского бюджета в сумме 4 283 607,2 тыс.руб., увеличились на (+) 719 220,7 тыс.руб. от первоначальных назначений;

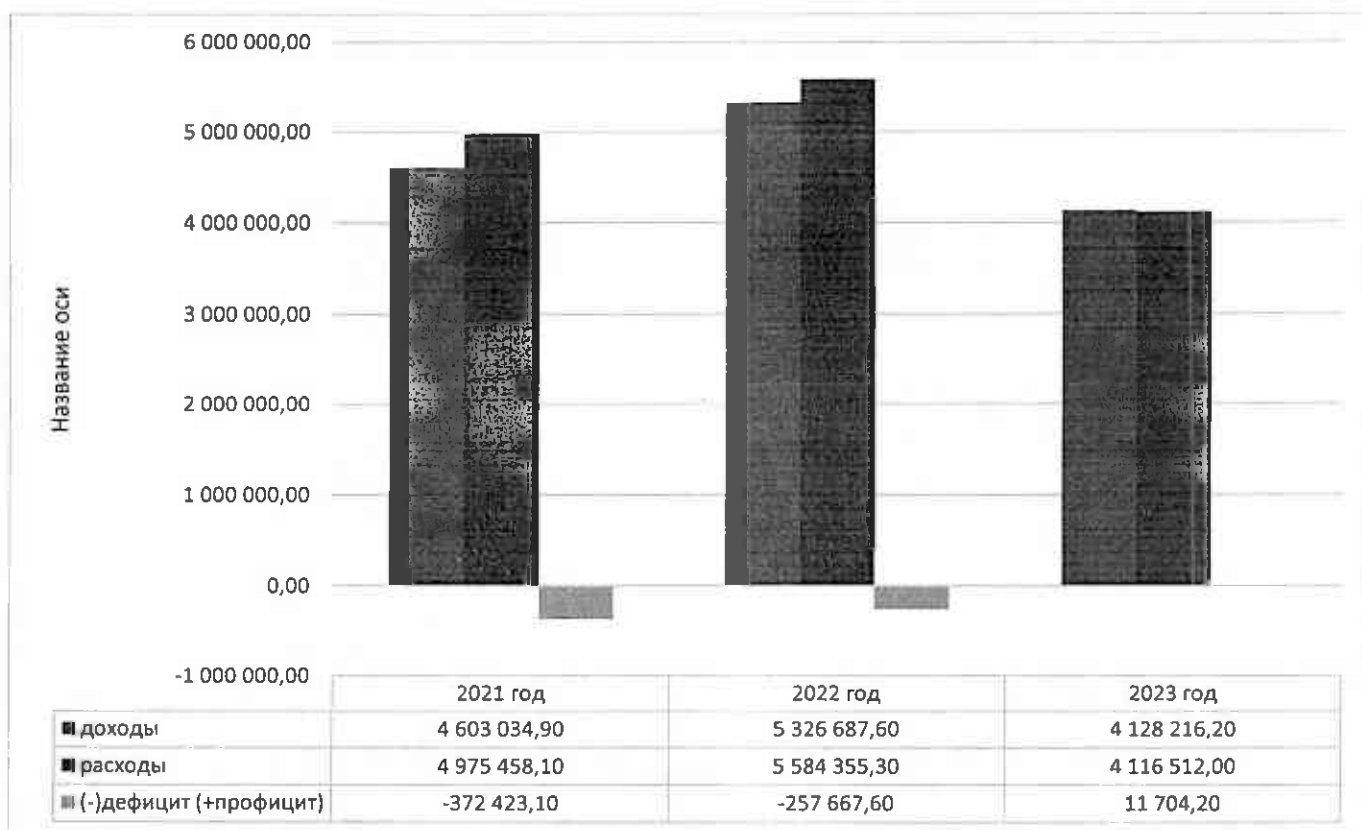
Размер дефицита в сумме (-) 139 925,7 тыс.руб.

Расхождений утвержденных бюджетных назначений по решениям Свободненского городского Совета относительно «Отчету об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503317) по состоянию на 01.01.2024 г. не установлено.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в окончательной редакции Решения Свободненского городского Совета относительно «Ведомственной структуре расходов городского бюджета на 2023 год» (4 283 626,5 тыс.руб.) составляют 4 283 607,2 тыс.руб., т.е. отклонение (+)19,3 тыс.руб., что соответствует требованиям ст. 217 БК РФ и ст. 9 Решения о городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Динамика основных параметров исполнения бюджета города Свободного за 2021-2023 г.г. представлена в диаграмме № 1

Диаграмма № 1



Исполнение основных параметров городского бюджета по состоянию на 01.01.2024 года представлено в таблице № 3

Таблица № 3
тыс.руб.

Наименование	Утверждено решением СГСНД от 22.12.2022 № 262	Утверждено решением СГСНД от 25.12.2023 № 23 (11)	Исполнено в 2023 году	Отклонение (гр.4-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	3 442 845,4	4 143 681,4	4 128 216,2	-15 484,5	99,6
Налоговые доходы	1 656 006,8	1 496 294,0	1 491 796,1	-4 497,8	99,7
Неналоговые доходы	91 138,0	175 672,6	210 192,2	34 519,6	119,7
Безвозмездные поступления	1 695 700,6	2 476 527,7	2 431 021,4	-45 506,3	98,2
Расходы	3 564 386,4	4 283 607,2	4 116 512,0	-167 095,2	96,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет		-5 029,9	-5 029,9	0,00	100,0
Дефицит (-) / профицит (+)	-121 541,2	- 139 925,7	11 704,2	x	x

Проведенным анализом исполнения городского бюджета за 2023 год установлено, что выполнение обязательств бюджета города Свободного в 2022 году относительно окончательно утвержденных объемов составило:

- по доходам 4 128 216,2 тыс.руб. или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям (4 143 681,4 тыс.руб.);

- по расходам 4 116 512,0 тыс.руб. (96,1%) или с уменьшением к утвержденным назначениям на 167 095,2 тыс.руб.

На 2023 год бюджет принят с дефицитом в размере (-)139 925,7 тыс.руб., фактически по состоянию на 01.01.2024 года сложился профицит (+)11 704,2 тыс.руб. источниками покрытия дефицита городского бюджета, согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317)¹⁰ является изменение остатков на счетах по учету средств бюджета города. Остаток средств на едином счете бюджета города Свободного на начало отчетного периода (01.01.2023 г.) составил 18 467,9 тыс.руб., на конец отчетного периода – 151 629,9 тыс.руб.

3. Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета города Свободного сформирована в соответствии со ст. 41 БК РФ и включает в себя налоговые, неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений (из федерального и областного бюджетов).

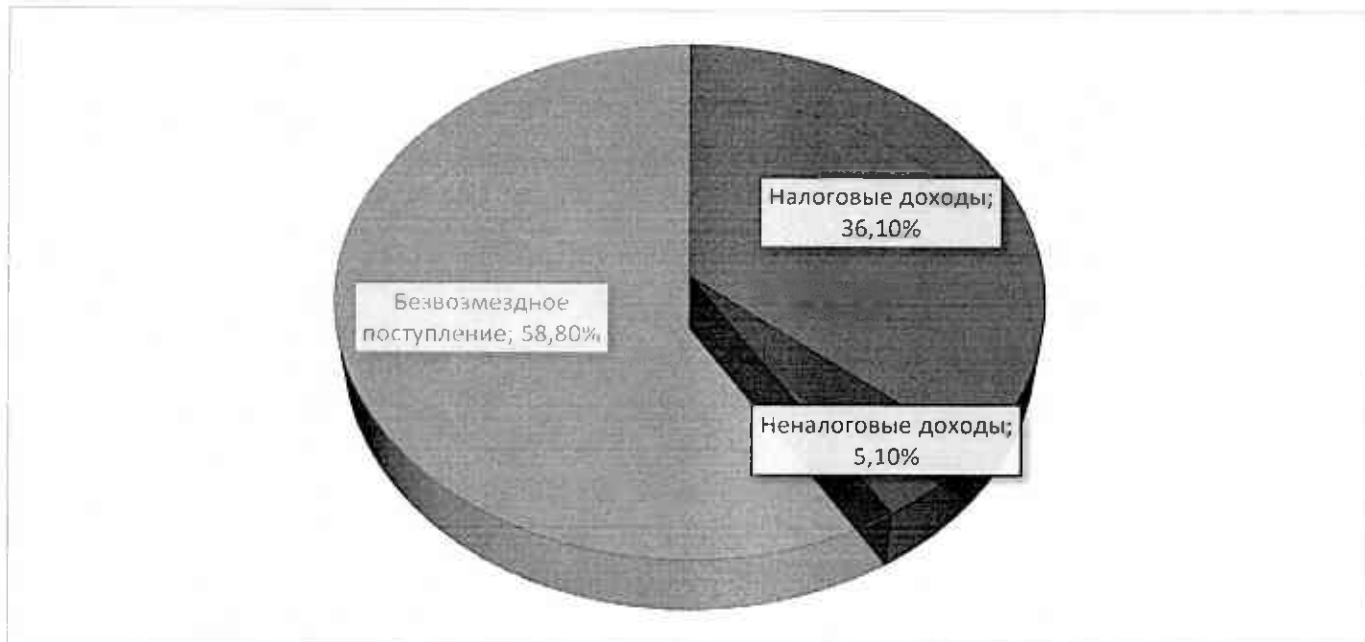
Доходы городского бюджета в окончательной редакции на 2023 год утверждены решением Свободненского городского Совета в размере 4 146 681,4 тыс.руб. Фактическое поступление доходов в бюджет города Свободного по итогам 2023 года составило сумму в размере 4 128 216,2 тыс.руб. или 99,6% к утвержденному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 701 988,3 тыс.руб. или 101,8%

¹⁰ Далее по тексту – Отчет (ф. 0503317)

утвержденного плана, из них, налоговые доходы исполнены в сумме 1 491 796,1 тыс.руб. или 99,7%, неналоговые доходы – 210 192,2 тыс.руб. или 119,6% к плану;
 - безвозмездные поступления составили сумму 2 426 227,9 тыс.руб. или 98,2% от утвержденного плана.

Структура исполнения доходов городского бюджета представлена диаграммой № 2



Удельный вес в общем объеме доходов составил: налоговые доходы – 36,1%, неналоговые доходы – 5,1%, безвозмездные поступления – 58,8%.

Информация об исполнении доходов городского бюджета за 2023 год представлена в таблице № 4

Таблица № 4
тыс.руб.

Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено в 2023 году	Исполнено в 2023 году	Отклонение (гр.4-гр.2)	% вып.плана	Темп роста, % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	4 482 721,2	4 143 700,7	4 128 216,2	-354 505,0	99,6	-7,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 551 224,2	1 671 966,6	1 701 988,3	150 764,1	101,8	9,7
Налоговые доходы	1 399 584,7	1 496 294,0	1 491 796,1	92 211,4	99,7	6,6
Неналоговые доходы	151 639,5	175 672,6	210 192,2	58 552,7	119,7	38,6
Безвозмездные поступления	2 931 497,0	2 471 734,2	2 426 227,9	-505 269,2	98,2	17,1
Возврат остатков	- 20 544,0	-5 029,9	-5 029,9	-	-	-

По сравнению с 2022 годом исполнение бюджетных назначений по доходам уменьшилось на 354 505,0 тыс.руб. или на (-)7,9%, за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 505 269,2 тыс.руб. или на (-)17,1%, в то же время объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 101,8% или на 150 764,1 тыс.руб.

Анализ структуры доходов бюджета показал, что доходная часть бюджета за 2023 год исполнена на 99,6%, из них: налоговых и неналоговых доходов получено в размере 1 701 988,3 тыс.руб. или 101,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 671 966,6 тыс.руб.), что больше на 30 021,7 тыс.руб. плановых назначений.

Объем безвозмездных поступлений составил 2 426 227,9 тыс.руб. (с учетом возврата остатка бюджетных средств 5 029,9 тыс.руб.), что меньше утвержденных бюджетных назначений на 45 506,3 тыс.руб. (2 471 734,2 тыс.руб.).

3.1 Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы в отчетном периоде исполнены в объеме 1 701 988,3 тыс.руб. или 101,8% к уточненным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления собственных доходов увеличились на 150 764,1 тыс.руб. или на 9,7%.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов удельный вес налоговых доходов составил 87,6% (2022 год – 90,2%), неналоговых доходов – 12,4% (2022 год – 9,8%).

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета города Свободного за 2021-2023 годы представлена в таблице № 5

Таблица № 5

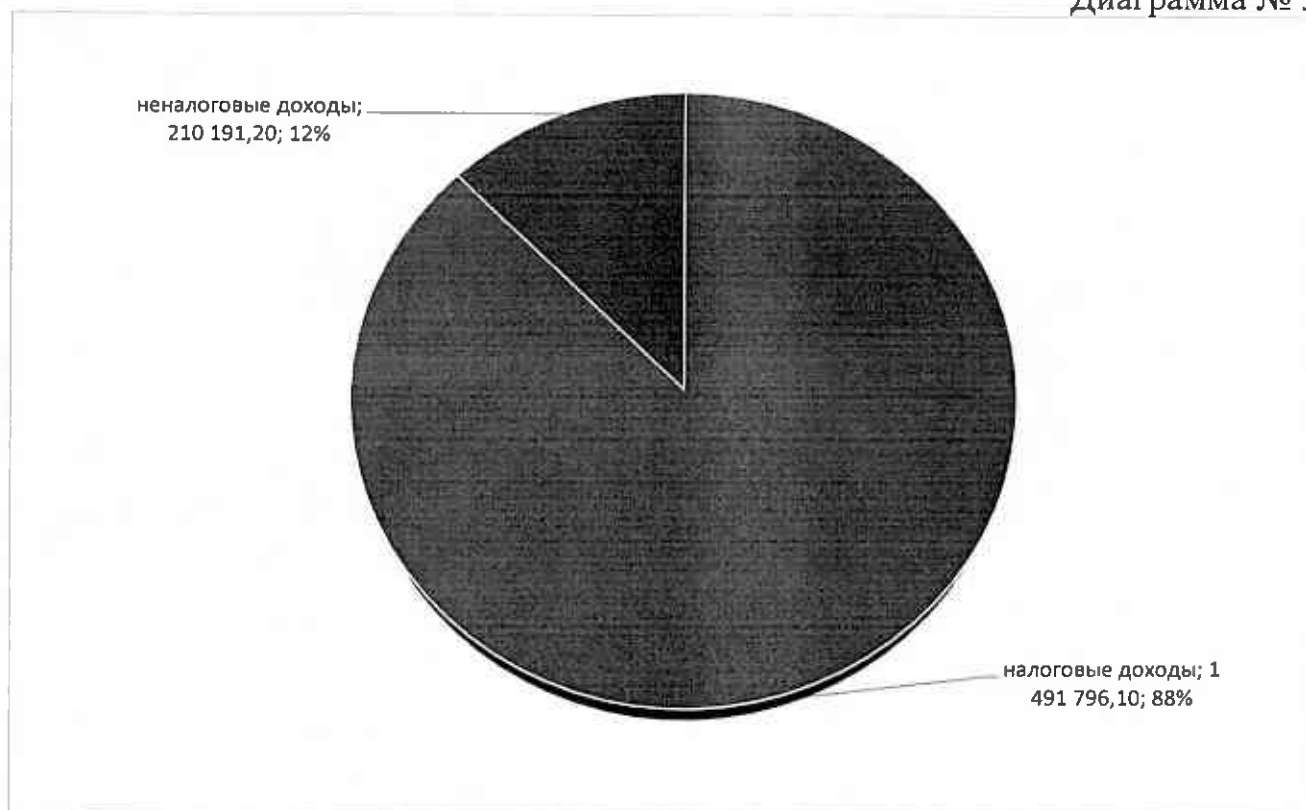
Наименование показателя	Ед.измерен.	2021 год	2022 год	2023 год
Получено собственных доходов	тыс.руб.	1 898 396,0	1 551 224,2	1 701 988,3
Темп роста (снижение)	тыс.руб.	+257286,0	-347 171,8	+150 764,1
	%	17,9	-18,3	9,7
Общая сумма доходов бюджета	тыс.руб.	4 337 174,6	4 482 721,2	4 128 216,2
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	%	43,5	35,6	41,2

Справочно: собственные доходы 2020 года составили – 1 610 110,0 тыс.руб. (налоговые доходы – 1 334 860,4 тыс.руб., неналоговые доходы – 275 250,0 тыс.руб.)

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов городского бюджета на протяжении нескольких лет наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления: 2021 год – 56,2%, 2022 год - 65,4%, 2023 год – 58,8. Удельный вес собственных доходов в общем объеме поступлений составляет в 2023 году 41,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение анализируемого периода наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (80,4% общего объема собственных доходов) и доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба (4,8%).

Структура собственных доходов городского бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2023 год приведена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



Структура налоговых и неналоговых доходов, первоначальный план и уточненные показатели, а также % исполнения представлена в таблице № 6:

Таблица № 6
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2022 года	Утвержденный план на 2023 год	Фактическое исполнение 2023 года	% исполнения	Исполнено в 2023 г. в сравнении с 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	1 255 194,3	1 372 583,2	1 368 504,2	99,7	113 309,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 405,1	12 741,0	13 072,6	102,6	667,5
Налог на совокупный доход	68 934,0	42 253,0	41 761,7	98,8	-27 172,3
Налоги на имущество (физ.лиц, земля)	53 893,4	58 987,0	58 676,0	99,5	4 782,6
Государственная пошлина	9 159,6	9 729,4	9 781,2	100,5	621,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-1,7	396,27	396,28	0,00	394,58
Итого: налоговые доходы	1 399 584,7	1 496 293,9	1 491 796,1	99,7	92 211,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	79 607,2	72 250,6	70 821,9	98,0	8 785,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	26 620,5	21 500,0	27 143,1	126,3	522,6

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 207,6	5 973,3	6 003,7	100,5	-7 203,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 547,5	29 280,6	24 623,0	84,1	8 75,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 460,2	46 646,4	81 775,2	175,3	66 315,0
Прочие неналоговые доходы	196,4	21 685,7	-174,7	0,0	-370,8
Итого: неналоговые доходы	151 639,5	175 672,6	210 192,2	119,7	58 552,7
Всего доходов	1 551 224,2	1 671 966,6	1 701 988,3	101,8	150 764,1

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями предыдущего отчетного периода установлена практически по всем видам поступлений за исключением налогов на совокупный доход. Снижение поступлений относительно 2022 года составляет (-)27 172,3 тыс.руб. в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021 г. и проведением зачетов переплаты, сформированной до 01.01.2023 г., снижением поступлений авансовых платежей по УСН, досрочной уплаты налога за 2023 год ЕСХН в связи с введением института единого налогового счета и др.

Наиболее крупным администратором доходов, чья доля в общем объеме собственных доходов составила 86,3%, является Управление Федеральной налоговой службы России по Амурской области.

3.1.1 Налоговые доходы

Согласно ст. 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В городской бюджет в 2023 году налоговые доходы поступили в объеме 1 491 796,1 тыс.руб. или 99,7% к уточненным показателям.

В общем объеме поступивших в 2023 году налоговых доходов преимущественно удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 91,7%, налоги на имущество – 3,9%, налоги на совокупный доход – 2,8%, акцизы – 0,9%, госпошлина – 0,7%.

Исполнение по налоговым доходам составило 99,7% от запланированных назначений.

В сравнении с 2022 годом поступления налоговых доходов увеличились на 92 211,4 тыс.руб. или на 6,6%.

Структура исполнения налоговых доходов в 2023 году представлена диаграммой ниже.

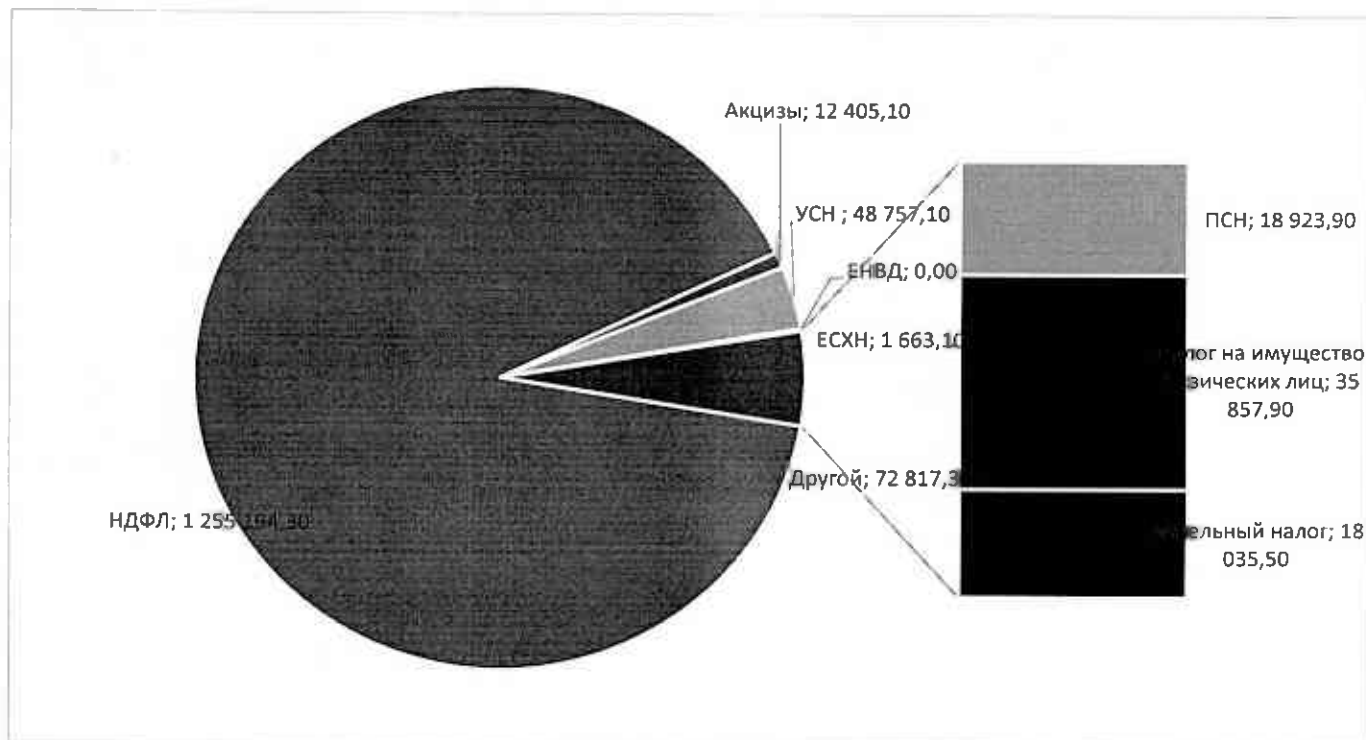


Диаграмма № 4 Структура исполнения налоговых доходов в 2023 году

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес в размере 89,7% составляет налог на доходы физических лиц, 4,9% - налоги на совокупный доход, 3,8% - налоги на имущество, 0,9% - акцизы, 0,7% - госпошлина.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 1 368 504,2 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 99,7 %, что на 113 309,9 тыс. руб. или на 9,0% больше поступлений аналогичного периода 2022 года.

Налог на доходы физических лиц с налогоплательщиков – резидентов зачисляется по нормативу 20% от иностранных граждан, работающих по патенту – 15%, по резидентам, получающих заработную плату свыше 5,0 млн. руб. в год – 21,75%.

Сохраняется потенциальная негативная тенденция по сокращению поступления налога на доходы физических лиц вследствие выхода на заключительную стадию строительства крупного инвестиционного проекта АГПЗ.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** составило 13 072,6 тыс. руб. или 102,6 % к годовым назначениям, что на 667,6 тыс. руб. или на 5,4% больше поступлений 2022 года, что объясняется увеличением поступления акцизов в бюджеты всех уровней. Норматив отчислений от акцизов на ГСМ в местный бюджет с учетом дифференцированного дополнительного норматива составил 10,3354%.

Налоги на совокупный доход пополнили бюджет на 41 761,7 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 98,8%, что на 27 172,3 тыс. руб. или на 39,4% меньше поступлений 2022 года, в том числе:

Налог, взимаемый с применение упрощенной системы налогообложения – 37 019,3 тыс. руб. или 99,9 % к плановым бюджетным назначениям, что на 11 737,8 тыс. руб. или на 24,1% меньше поступлений в 2022 году. Снижение поступлений в

отчетном году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено снижением поступлений авансовых платежей, а также проведением зачетов переплаты по налогу, образовавшейся в связи с представлением расчетов к уменьшению на сумму уплаченных страховых взносов. Норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 15%.

Единый налог на вмененный доход – (-) 1 454,6 тыс. руб. или 100% от плана. Отрицательное значение обусловлено отменой ЕНВД с 01.01.2021 и проведением зачетов переплаты, сформированной до 01.01.2023 г. Норматив отчислений налога в городской бюджет составляет 100%.

Единый сельскохозяйственный налог – 260,3 тыс. руб. или 99,7% от плана, что меньше поступлений 2022 года на 1 402,9 тыс. руб. или на 84,3%, Данное снижение обусловлено снижением налогооблагаемой базы по итогам работы в 2022 г., снижением поступлений досрочной уплаты налога за 2023 г. в связи с введением института единого налогового счета, ростом суммы убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды. Норматив отчислений налога в городской бюджет составляет 100%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 5 936,7 тыс. руб. или 92,7 % от плана, что меньше поступлений 2022 года на 12 987,2 тыс. руб. или на 68,6%,

Данное отклонение обусловлено с переходом с 01.01.2023 г. на особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством поступления в бюджет РФ единого налогового платежа и снижением поступлений досрочной уплаты налога за выданные патенты со сроком окончания действия патента в 2023 году. Норматив отчислений налога в городской бюджет составляет 100%.

Налоги на имущество исполнены в сумме 58 676,0 тыс. руб. или 99,5 % к плану, что на 4 782,5 тыс. руб. или на 8,9% больше поступлений 2022 года, в том числе:

Налог на имущество физических лиц поступил в размере 35 618,4 тыс. руб. или 97,0% от плана, что на 239,5 тыс. руб. или на 0,7% меньше поступлений 2022 года в связи с постепенной переоценкой объектов налогообложения и погашением задолженности за предшествующие периоды. Норматив отчислений налога в городской бюджет составляет 100%.

Земельный налог поступил в размере 23 057,5 тыс. руб. или 103,6% от плана, что на 5 022,0 тыс. руб. или на 27,8% больше поступлений 2022 года, в том числе земельный налог с организаций поступил в сумме 11 362,5 тыс. руб., что превышает аналогичные поступления 2022 года на 4 627,3 тыс. руб. или на 68,7%, земельный налог с физических лиц поступил в размере 11 695,0 тыс. руб., что выше поступлений прошлого года на 3,5% или 394,7 тыс. руб.

Основным фактором, оказавшим влияние на динамику поступлений земельного налога с организаций, является изменение поступлений досрочной уплаты авансовых платежей ввиду изменения с 01.01.2023 года порядка зачисления денежных средств в бюджетную систему РФ (в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 №

263-ФЗ). Так же на рост земельного налога оказал влияние возврат в 2022 году переплаты МБУ «УСОАЗиС» (по причине ошибочной уплаты авансовых платежей по земельному налогу в завышенных размерах в течении 2020 года) в сумме 10 747,3 тыс. руб., что привело к эффекту низкой базы земельного налога за 2022 год. Норматив отчислений налога в городской бюджет составляет 100%.

Поступления **государственной пошлины** составили 9 781,2 тыс. руб. или 100,5% от плана, что на 621,6 тыс. руб. или на 6,8% больше поступлений 2022 года. Государственная пошлина зачисляется в бюджет города по нормативу 100%.

Динамика объема поступлений налоговых доходов за период с 2021 года по 2023 год отражена диаграммой ниже.

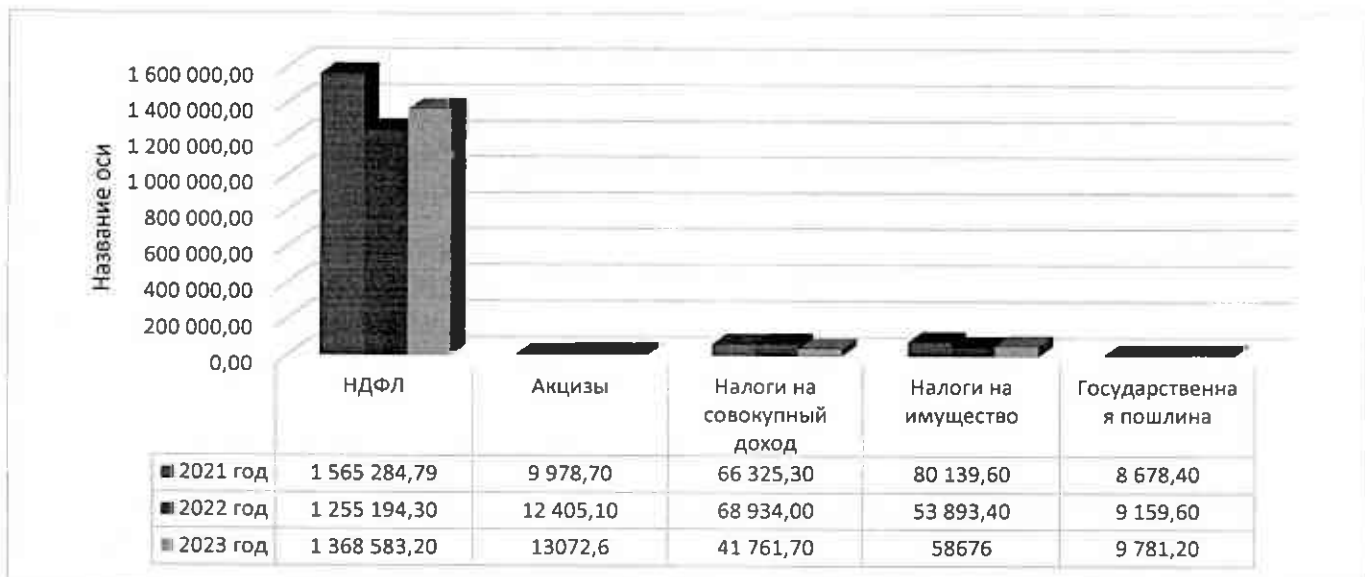


Диаграмма № 5. Динамика объема поступлений налоговых доходов за период с 2021 года по 2023 год

3.1.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы городского бюджета сформированы в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 2023 года сумма неналоговых доходов, поступившая в бюджет города, составила 210 192,2 тыс.руб. или 119,6% к уточненным назначениям, что выше поступлений 2022 года на 58 552,7 тыс.руб. или на 38,6%.

Структура неналоговых доходов бюджета города Свободного в 2023 году представлена на диаграмме.

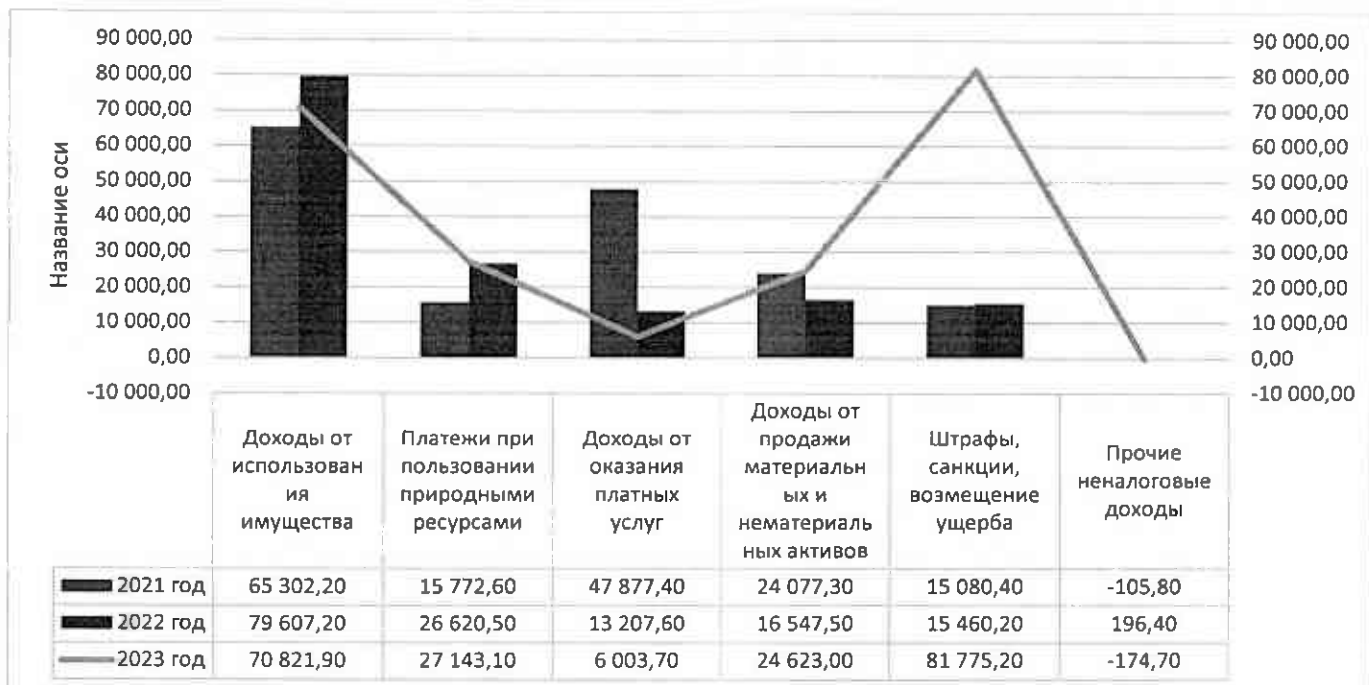


Диаграмма № 6. Структура неналоговых доходов бюджета города Свободного

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета города Свободного в 2023 году занимают доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба 38,9%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (33,7%), платежи за пользование природными ресурсами (12,9%).

Фактическое исполнение по неналоговым доходам 2023 года отражено в таблице № 7

Таблица № 7
тыс.руб.

Показатели	2022 год				2023 год			
	план	исполнено		% исполнения	план	исполнено		% исполнения
		сумма	доля, %			сумма	доля, %	
Неналоговые доходы, из них:	164 890,3	151 639,5	100,0	91,9	175 672,6	210 198,2	100,0	119,7
доходы от использования имущества	78 595,9	79 607,2	52,5	101,3	72 250,4	70 821,9	33,7	98,0
плата за негативное воздействие на окружающую среду	26 620,5	26 620,5	17,6	100,0	21 500,0	27 143,1	1,3	126,3
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 092,1	13 207,6	8,7	82,1	5 973,3	6 003,7	2,9	100,5
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 349,6	16 547,5	10,9	101,2	29 280,6	24 623,0	11,7	84,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 232,2	15 460,2	10,2	56,8	46 646,4	81 775,2	38,9	175,3
прочие неналоговые доходы	0,00	196,4	0,1	x	21,7	-174,7	x	x

Исполнение плана по доходам от использования имущества в 2023 году составило 98,0% (2022 год - 101,3%), фактически поступило в отчетном периоде 70 821,9 тыс.руб. (с уменьшением к уровню 2022 года на 8 785,3 тыс.руб. или на (-)11,0%).

В 2023 году заключено 9 долгосрочных договоров аренды муниципального имущества, заключено 89 договоров аренды земельных участков, из них 56 договоров без проведения торгов.

На основании рассмотрения заявок на участие в аукционе заключено 33 договоров аренды земельных участков.

С течение всего отчетного периода проводится работа по поступлениям платежей, согласно договоров аренды. С неплательщиками проводится претензионно-исковая работа. За 2023 год в результате проведенной работы в добровольном порядке погашена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в размере 4 000,0 тыс.руб., направлено 53 претензии на оплату задолженности за аренду земельных участков.

На снижение поступлений повлияло и отсутствие спроса на ряд объектов недвижимости, плохие технические состояние помещений, которые включены в программу приватизации.

Ревизионная комиссия обращает ваше внимание на то, что не продаваемые годами и пустующие муниципальные объекты недвижимости со временем ветшают, теряют коммерческую привлекательность и предлагает Управлению по использованию муниципальным имуществом и землепользования рассмотреть вопрос о реализации такого имущества посредством публичного предложения.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду исполнены в сумме 27 143,1 тыс. руб. или 126,2% от плана и по сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 522,6 тыс. руб. или на 2,0%, в том числе:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферных воздух стационарными объектами – 376,1 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 523,4 тыс. руб. или 99,9% от плана;

- плата за размещение отходов производства и потребления – 11 773,1 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- плата за размещение твердых коммунальных отходов – 14 470,5 тыс. руб. или 163,9% от плана.

Доходы от платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов пополнили бюджет на 6 003,7 тыс. руб. или 100,5% от плана и по сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 7 203,9 тыс. руб. или на 54,5%.

Исполнение доходов от **продажи материальных и нематериальных активов** сложилось в размере 24 623,1 тыс. руб. или 84,1% от плана, что на 48,8% или на 8 075,5 тыс. руб. больше поступлений 2022 года.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в бюджет города составили 81 775,2 тыс. руб. или 175,3% от плана, что на 66 315,0 тыс. руб. или в 5,3 раза больше поступлений 2022 года.

Поступления **прочих неналоговых доходов** составили (-)174,7 тыс. руб., что

меньше 2022 года на 371,1 тыс. руб.

Ревизионная комиссия отмечает, что в течение 2023 года практически по всем подгруппам налоговых и неналоговых доходов городского бюджета произведена корректировка плановых назначений по доходам, как в сторону уменьшения, так и увеличения, а также наблюдается как невыполнение плановых показателей по отдельным доходам, так и их перевыполнение.

Таким образом, анализ исполнения городского бюджета за 2023 год по налоговым и неналоговым доходам городского бюджета свидетельствует о том, что, по-прежнему остается актуальным вопрос обеспечения точности прогнозирования доходов городского бюджета.

3.3 Недоимка по налогам и сборам

По состоянию на 01.01.2024 года недоимка по налогам в городской бюджет составила 55 736,9 тыс.руб.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года задолженность увеличилась на 24,5% или на 10 984,2 тыс.руб., в том числе в разрезе отдельных видов налогов:

Таблица № 8

Наименование	Задолженность по состоянию на:		Отклонения	
	01.01.2023 год (тыс.руб.)	01.01.2024 (тыс.руб.)	тыс.руб.	%
Недоимка по налогам, всего: в том числе:	44 752,7	55 736,9	10 984,2	24,5
Налог на доходы физических лиц	24 620,3	27 714,5	3 094,2	12,7
УСН	284,2	492,9	208,7	17,3
ЕНВД	147,7	192,8	45,1	30,5
ЕСХН	5,2	0,01	5,1	98,1
Налог, взимаемый с патентной системы налогообложения	185,3	251,8	66,5	35,9
Налог на имущество физических лиц	11 160,8	16 323,3	5 162,5	46,3
Земельный налог	8 348,2	10 761,5	2 413,3	28,9
Государственная пошлина	1,0	0,0	1,0	x

Таким образом, Ревизионная комиссия отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета и рекомендует с целью повышения доходного потенциала городского бюджета и повышения эффективности привлечения бюджетных средств администраторам налоговых доходов активизировать совместную работу с УФНС по Амурской области по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

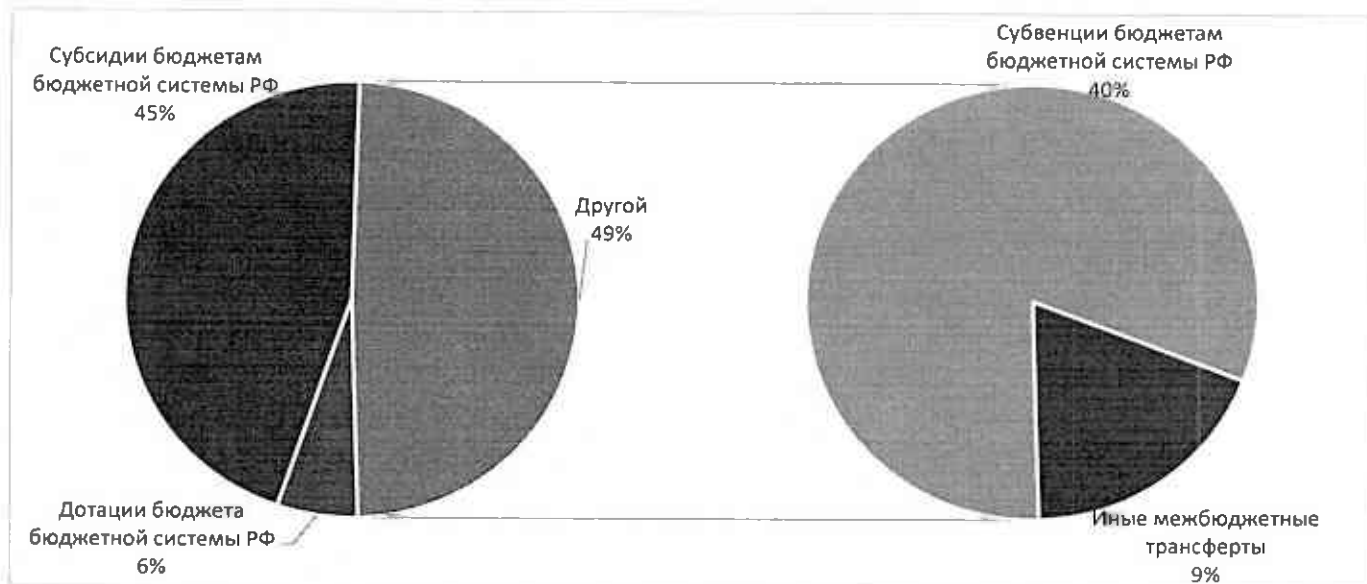
3.4 Безвозмездные поступления

Объём безвозмездных поступлений в городской бюджет за отчетный год составил 2 426 227,9 тыс. руб. или 98,2% от утвержденных бюджетных назначений и по сравнению с 2022 годом уменьшился на 505 269,1 тыс. руб. или на 17,2%.

В том числе объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет города составил 2 431 021,4 тыс. руб. или 98,2% от утверждённых назначений, что на 501 157,7 тыс. руб. или на 17,1 % меньше поступлений 2022 года.

В структуре безвозмездных поступлений от других уровней бюджетной системы наибольшую долю 45,0% составили субсидии, 40,0% - субвенций, 9,2% - иные межбюджетные трансферты; 5,7% - дотаций.

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году представлена диаграммой № 7:



Объём **дотаций**, поступивших в бюджет города, составил 138 711,1 тыс. руб. или 100,0% от утверждённых назначений, что на 74 404,7 тыс. руб. или в 2,2 раза больше к уровню 2022 года.

Объём поступивших **субсидий** составил 1 099 509,7 тыс. руб. или 98,5% от утверждённых назначений и по сравнению с 2022 годом уменьшился на 541814,3 тыс. руб. или на 33,0%.

Поступивший объём **субвенций** составил 970 132,0 тыс. руб. или 99,1% от утверждённых назначений, что по сравнению с 2022 годом больше на 148 576,6 тыс. руб. или на 18,1%, что обусловлено увеличением объёма предоставляемых субвенций в связи с индексацией заработной платы и изменением количественных показателей, по которым рассчитывается объём конкретных субвенций.

В отчетном периоде в бюджет поступили следующие субвенции:

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 222 668,7 тыс. руб. или 91,8% к плану, что по сравнению с 2022 годом уменьшились на 182324,7 тыс. руб. или на 45,0%.

Иные межбюджетные трансферты поступили по следующим направлениям:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 004,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 158 147,0 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа – 58 017,2 тыс. руб. или 74,4% от плана;

- на создание модельных муниципальных библиотек – 5 000,0 тыс. руб. или 100,0 % от плана;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам – 500,0 тыс. руб. или 100,0 % от плана.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в сумме 236,4 тыс. руб. или 100,0% к плану, по сравнению с 2022 годом поступления снизились на 19 625,5 тыс. руб. или на 98,8%.

В отчетном году произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение**, сложившихся на 01.01.2023 года в размере 5 029,9 тыс. руб. или 100% от плана, по сравнению с 2022 годом возврат сократился на 15 514,1 тыс. руб. или в 2,5 раза.

4. Исполнение бюджета муниципального образования «город Свободный» по расходам

4.1 Исполнение бюджета города Свободного в разрезе функциональной и ведомственной классификации

Решением Свободненского городского Совета народных депутатов от 25.12.2022 № 262 «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (второе чтение) показатели расходов городского бюджета на 2023 год были утверждены в сумме 3 564 386,5 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета принято 11 муниципальных правовых актов, которые внесли изменения в первоначальные решения о бюджете. В результате расходы бюджета были увеличены на 719 240,0 тыс.руб., или на 20,1% (в основном за счет безвозмездных поступлений из разных уровней бюджетов) и составили 4 283 626,5 тыс.руб. (2022 год - 5 584 355,3 тыс.руб., 2021 год - 4 975 458,1 тыс.руб., 2020 год - 8 003 764,0 тыс.руб.).

Расходы городского бюджета за 2023 год исполнены в объеме 4 116 512,0 тыс. руб. или на 96,1% к годовым плановым назначениям (в 2022 году - 4 721 921,0 тыс.руб. или на 84,6%, в 2021 году – 4 564 525,9 тыс. руб. или на 91,7%). По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 605 409,0 или на 14,7%.

Отклонение годового объема ассигнований, утвержденных на финансовый год и фактического исполнения от аналогичных показателей за предшествующие годы, представлены в таблице № 9:

Таблица № 9
(тыс.руб.)

		2022 год	2023 год
Утвержденный объем ассигнований расходной части городского бюджета			
Годовой объем ассигнований	4 975 458,1	5 584 355,3	4 283 626,5
Отклонение от значения предыдущего года (тыс.руб.)	-	608 897,2	-1 300 728,8
Отклонение от значения предыдущего года (%)	-	12,2	-23,3
Фактическое исполнение расходов городского бюджета			
Исполнено	4 564 525,9	4 721 921,0	4 116 512,0
Отклонение от значения предыдущего года (тыс.руб.)	-	157 395,1	-605 409,0
Отклонение от значения предыдущего года (%)	-	3,5	-12,8

В анализируемом периоде особого роста процентного исполнения планового объема не наблюдается.

Так, в 2020 году исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 92,8%, в 2021 году – 91,7%, в 2022 году расходы исполнены на 84,6%, в 2023 году исполнение составило 96,1%.

Сравнительный анализ исполнения расходов городского бюджета за 2020-2023 годы приведен в диаграмме.

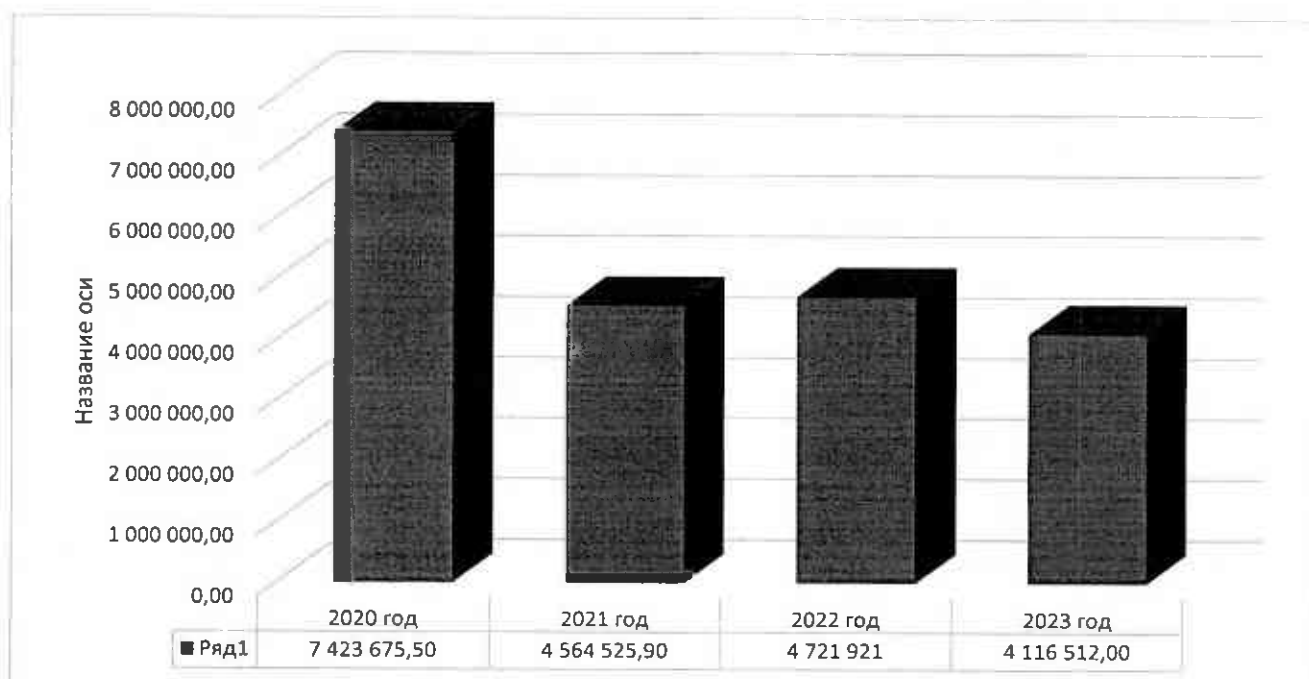


Диаграмма № 8. Анализ исполнения расходов городского бюджета в динамике за 4 года

В ведомственной структуре расходов бюджета города Свободного ассигнования на 2023 год предусмотрены 9 ГРБС¹¹. Основная доля исполнения расходов приходится на: Управление образование – 44,9%, Управление по ЖКХ и благоустройству города (18,58%) и Управление по использованию муниципального имущества – 24,6%.

¹¹ Главные распорядители бюджетных средств

Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств выглядит следующим образом (диаграмма)

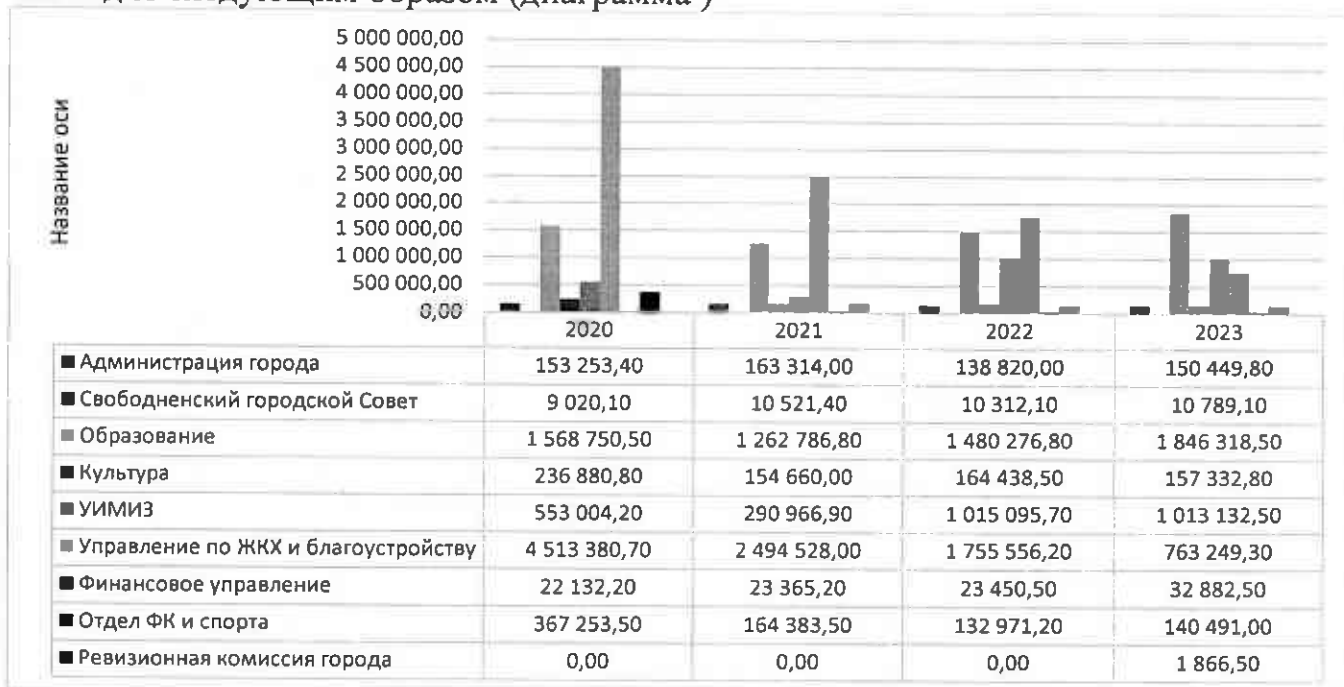


Диаграмма № 9. Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

В 2023 году бюджет по расходам исполнен по 12 разделам бюджетной классификации. В структуре расходов бюджета значительную долю - 55,1% занимают расходы на социальную сферу – 2 269 396,8 тыс. руб. (в 2022 году – 1 889 354,8 тыс. руб. или 40%), из которых:

- на образование направлено 1 806 972,4 тыс. руб. или 43,9% от общей суммы расходов;
- на культуру – 124 603,8 тыс. руб. или 3%;
- на социальную политику – 196 530,8 тыс. руб. или 4,8%;
- на физическую культуру и спорт – 140 491,0 тыс. руб. или 3,4%.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 380 042,0 тыс. руб. или на 20,1%, что связано с началом строительства школы на 580 мест в пос. Южный.

Расходы на производственную сферу составляют 38,1% от общей суммы расходов и исполнены в сумме 1 568 991,6 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом объем расходов уменьшился на 1 008 866,0 тыс. руб. или на 39,1%, что связано с уменьшением средств на реализацию комплексного плана социально-экономического развития города Свободного (с уменьшением расходов на перевод объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры на потребление природного газа, на строительство объектов распределения газа, включая внутрипоселковые газораспределительные сети, на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения).

Исполнение по расходам городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2023 год представлена в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс.руб.)

Раздел	Наименование расходов	Исполнено 2022 год	Утверждено на 2023 год	Исполнено 2023 год	% исполнения	Отклонение фактического исполнения 2023 года к 2022 году	
						сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	204 868,6	224 638,70	222 294,80	98,96	17 426,12	108,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 631,9	45 883,20	45 250,60	98,62	3 618,7	108,7
0400	Национальная экономика	477 482,9	278 167,60	217 574,70	78,22	-259 908,2	-54,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 098 565,2	1 362 738,90	1 335 811,00	98,02	-762 754,2	-36,3
0600	Охрана окружающей среды	1 809,5	23 107,00	15 605,90	67,54	13 796,4	в 8,6 раза
0700	Образование	1 449 825,3	1 865 952,00	1 806 972,40	96,84	357 147,1	124,6
0800	Культура, кинематография	127 982,6	130 821,50	124 603,80	95,25	-3 378,8	-2,6
0900	Здравоохранение	798,6	802,20	798,80	99,58	0,2	100,0
1000	Социальная политика	175 627,4	199 509,00	196 530,80	98,51	20 903,4	111,9
1100	Физическая культура и спорт	135 120,9	140 491,00	140 491,00	100,00	5 370,1	104,0
1200	Средства массовой информации	7 568,2	6 000,00	5 314,50	88,58	-2 253,7	-29,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	639,9	5 515,40	5 263,70	95,44	4 623,8	в 8,2 раза
	ВСЕГО:	4 721 921,0	4 283 626,50	4 116 512,00	96,10	-605 409,0	-12,8

Объем расходов бюджета города в отчетном периоде по отношению к 2022 году уменьшился на 12,8% и составил 4 116 512,0 тыс.руб. Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Национальная экономика» на 259 908,2 тыс.руб. или (-)54,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 762 754,2 тыс.руб. или (-)36,3%), «Культура, кинематография» на 3 378,8 тыс.руб. или (-)2,6%.

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 4 623,8 тыс.руб. или в 8,6 раза.

В 2023 году продолжены вложения в развитие городской инфраструктуры. Инвестирование осуществлялось по следующим направлениям: переселение граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечение государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, модернизация инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации и др.

Анализ исполнения расходной части городского бюджета по видам расходов представлен в таблице № 11 ¹²

¹² Текущие расходы городского бюджета за 2021, 2022 и 2023 годы отражены в соответствии с ф. 0503321

Таблица № 11
(тыс.руб.)

Наименование показателей	Код КОСГУ	Сумма поступлений			Отклонения	
		2021 год	2022 год	2023 год	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	219 613,9	240 174,0	367 422,6	127 248,6	153,0
Оплата работ, услуг	220	508 526,2	634 194,0	325 844,9	-308 349,1	-48,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	732,2	639,9	5 263,7	4 623,8	8,2 раза
Безвозмездные перечисления организациям	240	1 762 502,0	1 832 186,1	1 915 914,5	83 728,4	104,6
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	194 136,2	207 420,3	747,3	-206 673,0	-99,6
Социальное перечисление	260	70 275,2	97 068,3	103 553,5	6 485,2	106,7
Расходы по операциям с активами	270	50 931,6	102 039,8	870 548,2	768 508,4	8,5 раза
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	280	167 294,2	38 431,7	163 468,5	125 036,8	4,3 раза
Прочие расходы	290	28 829,3	16 212,7	30 159,7	13 947,0	186,1
Итого		3 002 840,9	3 166 366,8	3 674 225,6	504 858,8	116,0

Текущие расходы, согласно Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) в 2023 году составили 3 674 225,6 тыс.руб., что выше уровня 2022 года на 504 858,8 тыс.руб. или на 16,0%.

В структуре по видам расходов, как и предыдущие годы, наибольший удельный вес – 42,0% или 1 730 652,5 тыс.руб. приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600). Показатели 2023 года ниже показателей 2022 года на 101 533,6 тыс.руб. или на 5,5%.

Расходы на оплату труда (КОСГУ 210) составили 367 422,6 тыс.руб. или 10,0% текущих расходов. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 127 248,6 тыс.руб. или на 53,0%. Увеличение произошло за счет доведения заработной платы низкооплачиваемых работников до минимального размера оплаты труда до 16 242,0 руб. с 01.01.2023 г.. Кроме того, в 2023 году произведена индексация заработной платы специалистам муниципального образования на 6,9% и муниципальным служащим на 15,9%.

Одним из основных показателей при выполнении Указа Президента от 07.05.2012 №597 является повышение заработной платы работников бюджетной сферы. Средняя заработная плата в городе Свободном по состоянию на 01.01.2024 достигнута:

- по педагогическим работникам образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования – 48 477,0 руб. или на 102,6 %;
- по педагогическим работникам образовательных организаций, реализующих программы общего образования (без классного руководства) – 54 993,0 руб. или на 103,3%, с учетом классного руководства средняя зарплата – 61 867,7 руб.;

- по педагогическим работникам образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования – 54 483,0 руб. или на 102,4 %.

Исходя из нормативов, установленных министерством финансов Амурской области средняя заработная плата в городе Свободном по учреждениям культуры составила 58 668,0 руб. или 102,4 %.

В 2023 году обязательства по выплате заработной плате исполнены в полном объеме.

Исполнение расходов по безвозмездным перечислениям капитального характера (КОСГУ 280) составили 163 468,5 тыс.руб., что на 125 036,8 тыс.руб. выше исполнения 2022 года.

«Прочие расходы» (КОСГУ 290) показатель с 16 212,7 тыс.руб. (2022 год) увеличился до 30 159,7 тыс.руб. (2023 год). Расходы направлены на:

- уплату налогов, пошлин и сборов – 537,7 тыс.руб. (2022 год - 782,6 тыс.руб.);
- уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах – 110,5 тыс.руб. (2022 год – 32,1 тыс.руб.);

- уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 1 460,2 тыс.руб.;

- уплату иных выплат текущего характера физическим лицам – 5 932,7 тыс.руб. (3 735,9 тыс.руб.);

- уплату иных выплат текущего характера организациям – 22 118,7 тыс.руб. (10 401,0 тыс.руб.);

- оплата штрафов по исполнительным документам (КВР 853, 831) – 5 662,3 тыс.руб.

Ревизионная комиссия отмечает уменьшение расходов, направленных на оплату штрафов и иных исполнительных документов, по отношению к 2022 году на 6 904,4 тыс.руб. или 54,9% (2021 год – 28 056,0 тыс.руб., 2022 год – 15 330,1 тыс.руб., 2023 год – 8 425,7 тыс.руб.).

Направление бюджетных средств на оплату штрафов за нарушение законодательства и оплату штрафов по исполнительным документам, по мнению Ревизионной комиссии, свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств, поскольку при оплате исполнительных листов не достигаются показатели, характеризующие качество выполненных работ, установленных муниципальными заданиями, что является несоблюдением принципа эффективности при расходовании бюджетных средств согласно требований ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и обращает внимание, что собственные средства городского бюджета в 2023 году в сумме, указанной в настоящем абзаце, использовались неэффективно, в связи с чем рекомендует принять меры по предотвращению расходов бюджета города на оплату исполнительных документов и судебных решений.

Текущие расходы на обслуживание муниципального долга (погашение процентов) составили 5 263,7 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составил 181 900,0 тыс.руб., в том числе по бюджетным кредитам – 24 400,0 тыс.руб., по кредитам коммерческих банков – 157 500,0 тыс.руб. По сравнению с 2022 годм муниципальный долг увеличился на 121 457,9 тыс.руб.

4.2 Муниципальный дорожный фонд

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, но не более 50 процентов от собственных (налоговых и неналоговых) доходов городского бюджета, за исключением предусмотренных в подпунктах 1 - 7 Порядка¹³.

Так, статьей 13 Решения о городском бюджете на 2023 год и плановый период размер дорожного фонда утвержден в сумме 255 794,9 тыс.руб. В течение отчетного периода в статью 13 вносились изменения в связи с чем размер дорожного фонда увеличился на 2 463,8 тыс.руб. или на 1,0% и составил 258 258,7 тыс. руб. или 6,3% доходов бюджета.

Исполнение доходов, являющихся источниками объёма муниципального дорожного фонда, составило 279 744,2 тыс. руб. или 108,3% от утвержденного объёма.

Расходы муниципального дорожного фонда исполнены в размере 200 765,9 тыс. руб. или на 77,4%.

Исполнение доходов и расходов муниципального дорожного фонда

Таблица № 12
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	План	Исполнение	% исполнения
	ДОХОДЫ - всего, в т.ч. числе:	258 258,70	279 744,10	108,3
1	Остаток средств фонда на 01 января очередного финансового года	4 573,40	4 573,40	100,0
	<i>Остатки средств дорожного фонда за 2021 год - вред, причиняемый транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжёловесных грузов по автомобильным дорогам местного значения - средства ООО "ГазпромТрансгаз Томск"</i>	4 573,40	4 573,40	100,0
2	Средства городского бюджета в размере прогнозируемых поступлений от:	224 131,00	245 616,40	109,6
2.1.	акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	12 741,00	13 072,60	102,6
2.2.	государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжёловесных и (или) крупногабаритных грузов	22,40	24,00	107,1

¹³ Решение муниципального образования "Город Свободный" от 06.09.2013 N 258 (ред. от 11.06.2020) "О муниципальном дорожном фонде города Свободного" (принято Свободненским городским Советом народных депутатов 05.09.2013) (вместе с "Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Свободного")

2.3.	Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	37 014,00	71 743,10	193,8
2.4.	Не более 50 процентов от собственных (налоговых и неналоговых) доходов городского бюджета, за исключением предусмотренных в подпунктах 2.1 – 2.3 пункта 2	174 353,60	160 776,70	92,2
3	Межбюджетные трансферты, поступающих из других бюджетов бюджетной системы РФ в целях софинансирования расходов на осуществление дорожной деятельности, в том числе:	29 554,30	29 554,30	100,0
3.1.	Субсидия на осуществление муниципальными образованиями дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них	27 704,20	27 704,20	100,0
3.2.	Субсидия бюджетам муниципальных образований на обустройство остановок для школьных маршрутов, а также освещение улично-дорожной сети населенных пунктов Амурской области	1 850,10	1 850,10	100,0
	РАСХОДЫ, в т.ч.:	258 258,70	200 765,90	77,7
1.1.	содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них (<u>средства местного бюджета</u>)	121 309,20	113 335,10	93,4
2.1.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - <u>Субсидия на осуществление муниципальными образованиями дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них (средства областного бюджета)</u>	27 704,20	27 704,20	100,0
2.2.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - <u>Субсидия на осуществление муниципальными образованиями дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них (софинансирование средств областного бюджета)</u>	1 458,10	1 458,10	100,0
2.3.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (<u>Возмещение затрат и иные расходы, связанные с перевозкой всех необходимых грузов и проезда любого вида транспортных средств, задействованных при строительстве и объектов Этапа 6.9.1., 6.9.2., 6.8. в составе стройки "Магистральный газопровод "Сила Сибири" -средства ООО "Газпром инвест" "Томск"</u>)	37 014,00	0,00	0,0
2.4.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - <u>Субсидия бюджетам муниципальных образований на обустройство остановок для школьных маршрутов, а также освещение улично-дорожной сети населенных пунктов Амурской области (средства областного бюджета)</u>	1 850,10	1 850,10	100,0
2.5.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - <u>Субсидия бюджетам муниципальных образований на обустройство остановок для школьных маршрутов, а также освещение улично-дорожной сети населенных пунктов Амурской области (софинансирование средств областного бюджета)</u>	97,40	97,40	100,0
2.6.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (<u>Возмещение затрат и иные расходы, связанные с перевозкой всех необходимых грузов и проезда любого вида транспортных средств, задействованных при строительстве и объектов Этапа 4.1, 4.2 в составе стройки "Магистральный газопровод "Сила Сибири" -средства ООО "Газпром Трансгаз Томск"</u>)	4 573,40	3 515,30	76,8
2.7.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - <u>Осуществление экспертизы и технического надзора за ремонтом улично-дорожной сети (средства местного бюджета)</u>	572,30	572,30	100,0
2.8.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - (<u>средства местного бюджета</u>)	46 801,60	35 355,10	75,5

2.9.	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - <i>Приведение в нормативное транспортно-эксплуатационное состояние улично-дорожной сети г. Свободного (средства местного бюджета)</i>	1 182,50	1 182,50	100,0
3.3.	проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения - <i>Мероприятия по разработке проектно-сметной документации по строительству, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения города Свободного (средства местного бюджета)</i>	503,00	503,00	100,0
3.1.	проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения - <i>Разработка проектно - сметной документации на реконструкцию автодорожных мостов (средства местного бюджета)</i>	12 822,20	12 822,20	100,0
4.	обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства, в том числе содержание технических средств регулирования дорожного движения <i>(средства местного бюджета)</i>	2 370,60	2 370,60	100,0

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда определены по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Свободного» подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети» подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 258 528,7 тыс.руб., что выше запланированного объема 2022 года на 22 723,1 тыс.руб. (средства областного бюджета – 29 554,3 тыс.руб., местного бюджета – 171 211,6 тыс.руб.), в том числе основное мероприятие «Обеспечение транспортной доступности территории городского округа».

Фактическое исполнение составило 200 766,0 тыс.руб. или 77,6%, в том числе средства бюджета области – 29 554,3 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток средств муниципального дорожного фонда составил 4 573,4 тыс.руб. (Остатки средств дорожного фонда за 2021 год - вред, причиняемый транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам местного значения - средства ООО "ГазпромТрансгаз Томск").

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, будут направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году (п. 5 ст. 179.4 БК РФ).

4.3 Общая характеристика исполнения программной части городского бюджета

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета за 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 12 муниципальных программ. Муниципальные программы направлены на решение задач в рамках приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования «город Свободный».

В проверяемом периоде на основе программно-целевых принципов организации деятельности администрации города сформировано 94,4% расходов бюджета города, в 2022 году – 96,14%, в 2021 году – 95,4%.

Общий объем финансирования по всем программам в 2023 году составил

3 885 933,1 тыс. руб., что на 650 982,6 тыс. руб. меньше уровня 2022 года.

В том числе, за счет средств федерального бюджета на программные расходы направлено 214 023,7 тыс. руб., за счёт средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 587 127,3 тыс. руб., за счёт средств областного бюджета – 1 491 159,3 тыс. руб., за счет средств городского бюджета – 1 593 622,7 тыс. руб.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в рамках 11 национальных проектов (нацпроектов) в городе реализуется 4, в том числе:

НП «Жилье и городская среда»;

НП «Образование»;

НП «Культура»;

НП «Демография».

Всего в 2023 году на реализацию национальных проектов направлено 1 279 594,7 тыс.руб. или 100,0% к плану.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года объем финансирования уменьшился на 371 161,6 тыс.руб. или на (-)22,5% (2022 год – 1 650 756,3 тыс.руб., 2021 год – 512 692,2 тыс.руб.).

В представленной ниже таблице отражена информация об исполнении бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2023 году.

Таблица № 13
тыс.руб.

№ п/п	Национальный проект (КЦР)	Исполнение 2022 год,	Уточненный план на 2023 год		Исполнение 2023 год		Отклонен ие фактичес кого исполнени я 2023 к 2022 г.г, %
			тыс.руб	доля, %	тыс.руб.	%	
<i>Жилье и городская среда</i>							
1	Реализация программ формирования современной городской среды	24 175,3	27 019,8	0,002	27 019,8	0,002	111,8
	Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса за счет средств резервного фонда Правительства РФ	0,0	150 000,00	11,7	150 000,0	100	x
	Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	195 200,0	8 146,9	0,6	8 146,9	100	4,2 раза
2	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	590 400,6	619 595,3	48,4	619 595,3	100	104,9
3	Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого	77 786,9	0,00	x	0,00	x	x

	водоснабжения						
	Итого	887 562,8	804 762,0	62,9	804 762,0	100	-9,3
<i>Образование</i>							
4	Модернизация инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации	215 728,1	463 975,5	36,3	463 975,5	100	2,1 раза
	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	1 004,5	0,08	1 004,5	100	х
	Итого	215 728,1	464 979,9	36,3	464 979,9	100	2,2 раза
<i>Культура</i>							
5	Создание модельных муниципальных библиотек	10 000,00	5 000,0	0,4	5 000,0	100	50,0
	Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	0,0	4 171,0	0,3	4 171,0	100	х
	Итого		9 171,0	0,7	9 171,0	100	х
<i>Демография</i>							
6	Государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ	932,6	681,6	0,05	681,6	100	-26,9
	Итого	932,6	681,6	0,05	681,6	100	-26,9
	Всего	1 114 223,6	1 279 594,7	100	1 279 594,7	100	114,8

Объем финансирования по национальным проектам составляет 31,1% от общего объема утвержденных расходных обязательств или 1 279 594,7 тыс.руб.

В 2023 году плановые назначения по заявленным национальным проектам исполнены на 100%, не исполненных плановых назначений нет.

Структура расходов городского бюджета в разрезе национальных проектов представлена диаграммой № 10

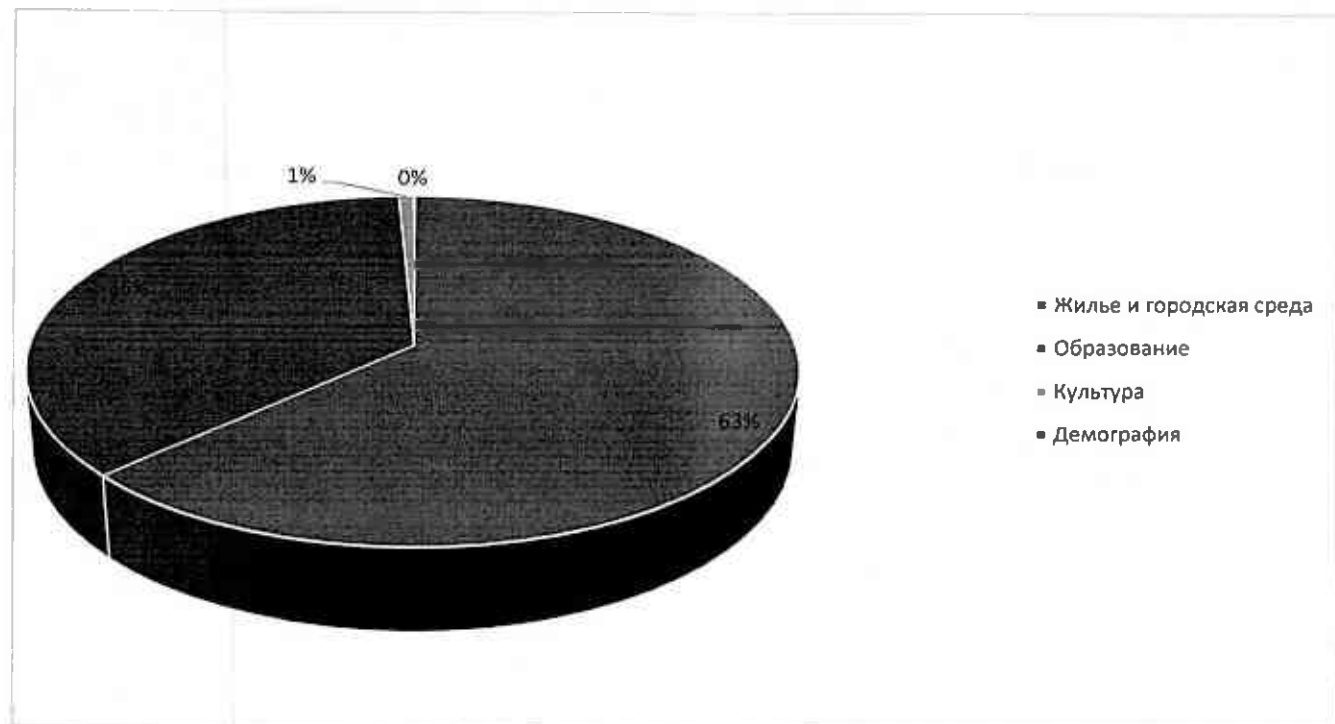


Диаграмма № 10 – Структура расходов городского бюджета в разрезе национальных проектов.

В 2023 году на инвестирование было направлено 1 394 844,8 тыс.руб. или 33,9% расходов бюджета, исполнение составило 1 369 608,2 тыс.руб. или 98,2% от утвержденных бюджетных назначений, что меньше аналогичных расходов 2022 года на 398 608,5 тыс. руб. или на 22,5% (в 2022 г. – 1 768 216,7 тыс. руб. или 71,5%).

Инвестирование осуществлялось по следующим направлениям: переселение граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечение государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, модернизация инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации и др.

Таблица № 14
(тыс.руб.)

Вид расхода	Фактически профинансировано на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024	
		Сумма (тыс.руб.)	%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 412)	321 399,0	275 171,7	85,6
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	671 695,8	635 286,2	94,6
Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям субсидий на осуществление	401 750,0	401 750,0	100,0

капитальных вложений на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 461)			
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям (КВР 465)	463 975,5	463 975,5	100,0
Всего:	1 394 844,8	1 369 608,2	98,2

В 2023 году средства на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности были направлены Управлению по ЖКХ и благоустройству г. Свободного, УИМИЗ г. Свободного, Отделу культуры города и Управлению образования в рамках муниципальных программ.

В 2023 году доля программной части расходов составила 94,5%, что в натуральном выражении 4 049 990,2 тыс.руб., непрограммная составляющая бюджета составила 5,4% или 233 726,3 тыс.руб.

Структура расходов городского бюджета за 2023 год в разрезе программных и непрограммных расходов отражена следующей диаграммой № 11:

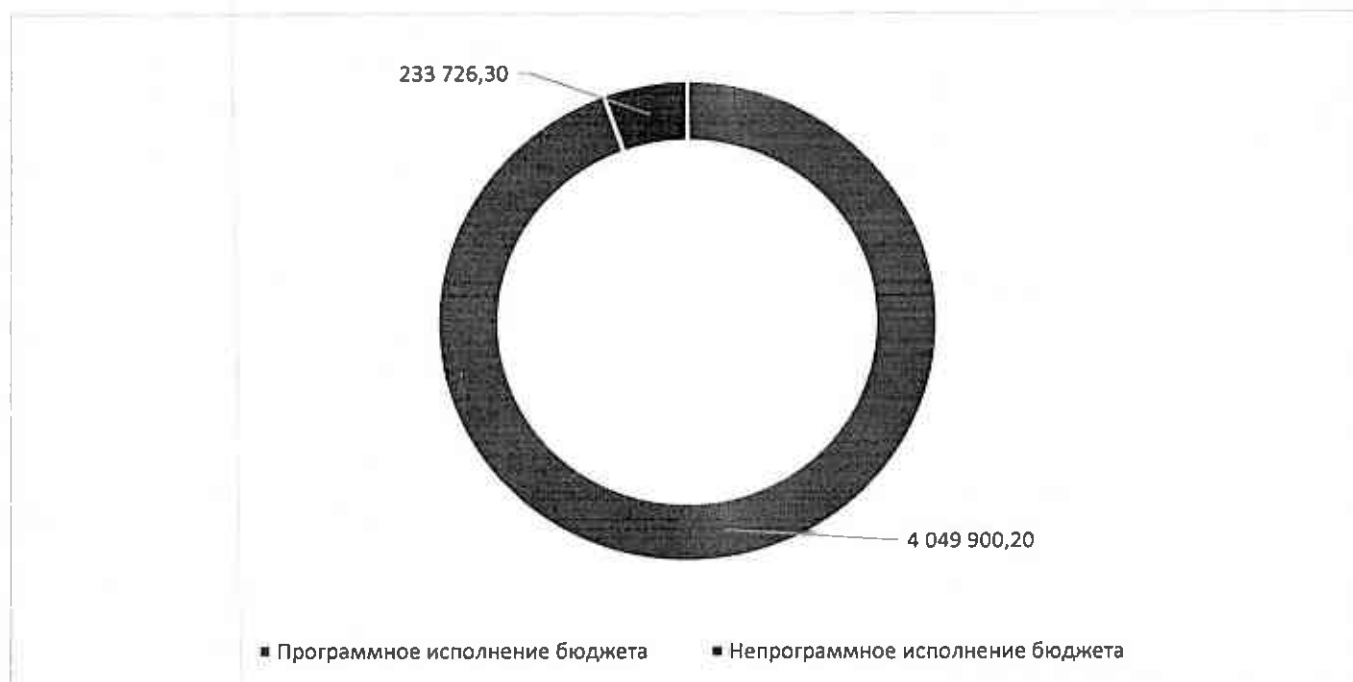


Диаграмма № 11. Структура расходов городского бюджета за 2023 год в разрезе программных и непрограммных расходов

Объем финансирования в разрезе каждой муниципальной программы (подпрограммы) отражен в таблице № 15.

Таблица № 15
(тыс.руб.)

<i>КЦСР</i>	<i>Наименование КЦСР</i>	<i>Лимиты 2023 год</i>	<i>Расход по ЛС</i>	<i>% исполнения</i>
50.0.00.00000	Муниципальная программа "Экономическое развитие города Свободного"	1 837,6	1 828,6	99,5
50.1.00.00000	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Свободном"			
51.0.00.00000	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Свободного"	259 158,8	200 766,0	77,5
51.1.00.00000	Подпрограмма "Развитие улично-дорожной сети"	258 258,8	200 766,0	77,7
51.2.00.00000	Подпрограмма "Развитие транспортного комплекса"	900,0	0,0	0,0
52.0.00.00000	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и благоустройства территории города Свободного"	220 926,1	205 839,1	93,2
52.1.00.00000	Подпрограмма "Благоустройство территории города"	184 355,4	178 881,5	97,0
52.2.00.00000	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	36 570,6	26 957,6	73,7
54.0.00.00000	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Свободного"	29 391,8	29 134,7	99,1
55.0.00.00000	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и качественным жильем населения города Свободного"	745 197,0	743 474,2	99,8
55.1.00.00000	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1 702,9	1 702,9	100,0
55.2.00.00000	Подпрограмма "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории города Свободного"	623 152,5	621 939,1	99,8
55.3.00.00000	Подпрограмма "Обеспечение реализации основных направлений муниципальной программы"	11 544,4	11 494,8	99,6
55.4.00.00000	Подпрограмма "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	108 797,3	108 337,3	99,6
56.0.00.00000	Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Свободном»	286 061,1	267 603,3	93,6
56.1.00.00000	Подпрограмма "Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения города"	238 789,9	221 316,1	92,7
56.2.00.00000	Подпрограмма "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда на территории города"	5 308,1	5 308,1	100,0
56.3.00.00000	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе"	100,0	100,0	100,0
56.4.00.00000	Подпрограмма "Обеспечение реализации основных направлений муниципальной программы "Модернизация жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и	41 863,1	40 879,1	97,6

	повышение энергетической эффективности в городе Свободном "			
57.0.00.00000	Муниципальная программа "Развитие образования города Свободного"	1 921 699,5	1 879 313,7	97,8
57.1.00.00000	Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	1 761 278,6	1 722 891,6	97,8
57.2.00.00000	Подпрограмма "Развитие системы защиты прав детей"	60 685,5	58 531,3	96,4
57.3.00.00000	Подпрограмма "Вовлечение молодежи в социальную практику"	1097,2	1097,2	100,0
57.4.00.00000	Подпрограмма "Прочие мероприятия в области образования"	56275,3	55138,3	98,0
57.5.00.00000	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей в городе Свободном»	42 363,0	41 655,3	98,3
58.0.00.00000	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Свободного»	150,0	150,0	100,0
60.0.00.00000	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Свободного"	48 754,2	48 121,7	98,7
60.1.00.00000	Подпрограмма "Организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне, по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций"	37 549,1	37 549,1	100,0
60.2.00.00000	Подпрограмма "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма"	8 421,1	7 788,5	92,5
60.3.00.00000	Подпрограмма "Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на территории города Свободного"	2 784,1	2 784,1	100,0
61.0.00.00000	Муниципальная программа "Развитие и сохранение культуры и искусства в городе Свободном"	148 385,2	123 060,5	82,9
61.1.00.00000	Подпрограмма "Культурно-досуговая деятельность"	38 152,6	33 392,8	87,5
61.2.00.00000	Подпрограмма "Историко-культурное наследие"	12 267,5	12 025,4	98,0
61.3.00.00000	Подпрограмма "Библиотечное обслуживание"	46 466,1	46 004,4	99,0
61.4.00.00000	Подпрограмма "Прочие мероприятия в области культуры"	32 392,0	31 638,1	97,7
62.0.00.00000	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в г. Свободном"	140 469,8	140 469,8	100,0
63.0.00.00000	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования "город Свободный" на 2018-2022 годы"	247 868,9	246 171,5	99,3
	Всего	4 049 900,2	3 885 933,1	95,9

Профинансированы все включенные в решение о городском бюджете муниципальные программы, расходы на их реализацию составили 3 855 933,1 тыс.руб. или 95,9% плана. Основные мероприятия, запланированные программами на 2023 год, реализованы в полном объеме.

Исполнение по всем муниципальным программам сложилось в диапазоне от 77,5% до 100,0%.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к плановым показателям показал следующее:

- по 8 из 12 муниципальных программ исполнение составило выше среднего уровня исполнения расходов (96,1%): от 97,8% до 100,0%;
- по 4 из 12 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего уровня исполнения расходов – от 77,5% до 93,6%.

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе "Развитие транспортной системы города Свободного" - 77,7% (2022 год - 58,1%).

Общий объем неосвоенных уточненных бюджетных назначений по муниципальным программам составил 163 967,1 тыс.руб. или 4,1%.

Структура произведенных расходов по исполнению муниципальных программ представлена в диаграмме № 12.

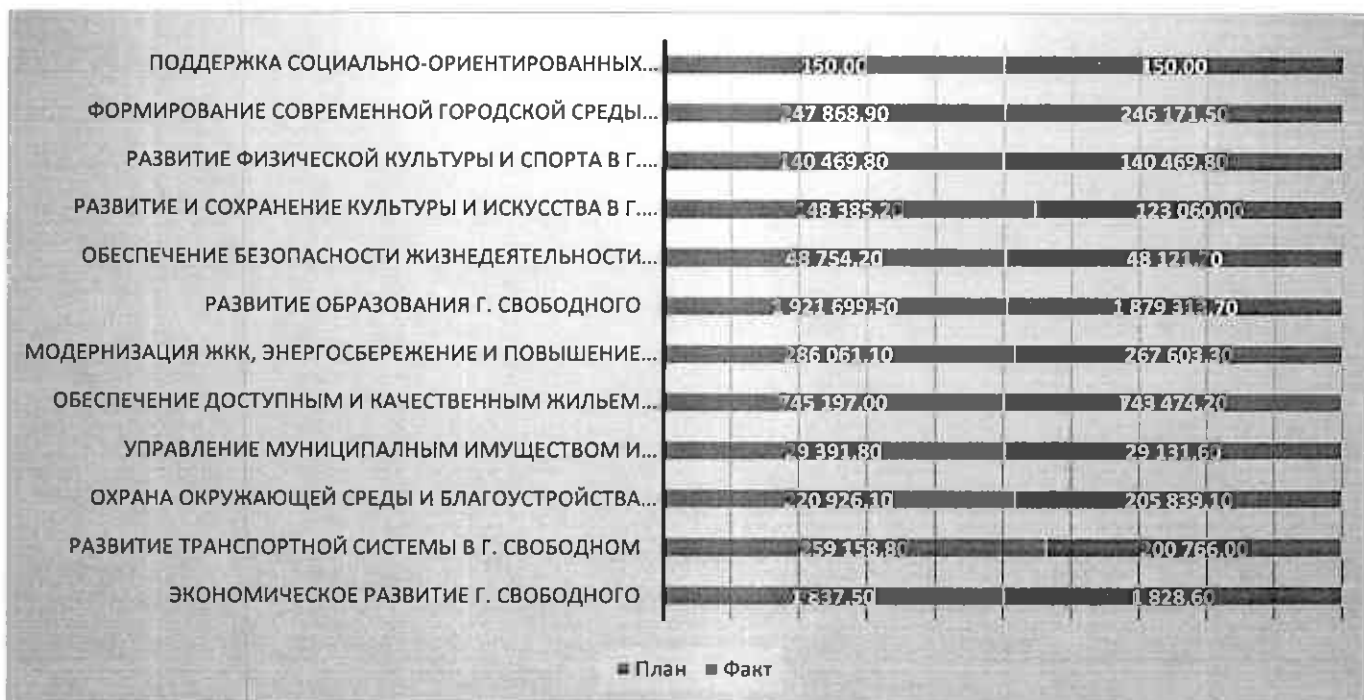


Диаграмма № 12. Структура произведенных расходов по исполнению муниципальных программ

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации города Свободного от 15.05.2014 № 851 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «город Свободный», их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности» (с учетом изменений и дополнений) проведена оценка эффективности 12 муниципальных программ. В 2023 году в рамках муниципальных программ утверждено и наблюдалось 246 целевых показателей и показателей результативности.

По результатам проведенной оценки муниципальные программы реализованы со степенью эффективности:

- «неэффективная» - 0;
- «умеренно эффективная» - 5 муниципальных программ (МП «Охрана

окружающей среды», МП «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Свободном», МП «Развитие и сохранение культуры и искусства в городе Свободном», МП «Развитие транспортной системы города Свободного», МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих»);

- «эффективная» - 7 муниципальных программ.

Ревизионная комиссия города обращает внимание на то, что по МП «Развитие транспортной системы города Свободного» подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети» основному мероприятию «Обеспечение транспортной доступности территории городского округа» целевой статье 5110104251 «Возмещение затрат, связанных с усилением, укреплением, восстановлением автомобильных дорог и иные расходы, связанные с перевозкой всех необходимых грузов и проезда любого вида транспортных средств, задействованных при строительстве объектов Этапа 6.9.1, Этапа 6.9.2, Этапа 6.8 в составе стройки «Магистральный газопровод «Сила Сибири»» не освоены денежные средства в сумме 37 014,0 тыс.руб. Поскольку денежные средства поступили в конце анализируемого периода (ноябрь 2023 года), то ремонтные работы проводить было нецелесообразно. Освоение денежных средств предусмотрено на текущий год.

4.4 Непрограммные расходы

Непрограммные расходы муниципального образования из городского бюджета исполнены в сумме 230 578,9 тыс. руб. или на 98,7% к плану.

Данные средства направлены на следующие расходы:

- на финансовое обеспечение деятельности главы муниципального образования, Администрации города, Свободненского городского Совета народных депутатов, ревизионной комиссии города Свободного, Финансового управления Администрации г. Свободного направлено 106 670,9 тыс. руб. при плане 108 011,4 тыс. руб. или на 98,8%;

- на оплату членского взноса участника Ассоциации "Совет муниципальных образований Амурской области" – 302,4 тыс. руб. или 100,0% к плану;

- на представительские и иные расходы муниципального образования "город Свободный" – 400,0 тыс. руб. или 100,0% к плану;

- на оплату исполнительных документов по взысканию денежных средств – 26 554,8 тыс. руб. или 100% к плану;

- на проведение выборов и референдумов – 8 907,3 тыс. руб. или 100% к плану;

- на расходы за счет резервного фонда администрации города Свободного – 1 571,9 тыс. руб. или 81,4% к плану (направлены на оказание материальной помощи);

- на доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 4 922,5 тыс. руб. или 100,0% к плану;

- на денежные выплаты почетным гражданам города направлено 855,0 тыс. руб. или 100% к плану;

- на денежные выплаты на предоставление компенсации расходов, связанных с оплатой стоимости найма (поднайма) жилых помещений специалистам, в которых имеется дефицит кадров в учреждениях муниципального образования "город

Свободный" – 2 757 5 тыс. руб. или 100% к плану;

- на денежные выплаты на оказание адресной социальной помощи – 900,0 тыс. руб. или 100% к плану;

- на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления – 5 314,5 тыс. руб. или 88,6% к плану;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МБУ «УСОАЗ и С» – 59 036,2 тыс. руб. или 99,3% к плану;

- на мероприятия по ремонту муниципальных жилых помещений – 2 991,0 тыс. руб. или 100% к плану;

- на обслуживание муниципального долга – 5 263,7 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации направлено за счет федерального бюджета – 2,0 тыс. руб. или 100,0% к плану.

Средства областного бюджета направлены:

- на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Амурской области по осуществлению регионального государственного контроля (надзора) в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции – 1 253,1 тыс. руб. или 99% к плану;

- на финансовое обеспечение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних лиц, признанных судом недееспособными вследствие психического расстройства или ограниченных судом в дееспособности вследствие злоупотребления спиртными напитками и наркотическими средствами – 798,8 тыс. руб. или 99,6% к плану;

- на финансовое обеспечение государственных полномочий по организационному обеспечению деятельности административных комиссий – 1 098,4 тыс. руб. или 100% к плану;

- на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности Губернатора Амурской области и исполнительных органов Амурской области в 2023 году – 500,0 тыс. руб. или 100% к плану.

4.5 Муниципальный долг городского бюджета

В соответствии со ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального долга устанавливается решением о бюджете и не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов городского бюджета без учета утвержденного объема поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расчетный показатель верхнего предела муниципального долга городского бюджета на 2023 год составил 181 900,0 тыс.руб.

Статьей 5 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 181 900,0 тыс.руб., таким образом, данные показатели не превышают ограничения, установленные ст. 107 БК РФ.

Муниципальный долг на 01.01.2024 составил 181 900,0 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 24 400,0 тыс. руб., по кредитам коммерческих банков – 157 500,0 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2023 муниципальный долг увеличился на 121 457,9 тыс. руб.

В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год утвержден во втором чтении в размере 11 734,8 тыс.руб., в дальнейшем этот показатель был скорректирован и утвержден в объеме 5 515,4 тыс.руб., исполнение составило 5 263,7 тыс.руб., что составляет 0,13% объема расходов городского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Указанный показатель не превышает ограничений, установленный ст. 111 БК РФ.

Совокупный объем и структура муниципального долга города Свободного в 2023 году сложилась следующим образом.

Таблица № 16
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Темп роста/снижения, %
1	Кредиты кредитных организаций	-	157 500,0	+157 500,0
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	60 442,1	24 400,0	-36 042,1
3	Муниципальные гарантии	0,00	0,00	0,00
4	ИТОГО	60 442,1	181 900,0	+121 457,9

Как видно из таблицы, объем муниципального долга в течение 2023 года увеличился на 121 457,9 тыс.руб. за счет привлечения кредитов коммерческих банков.

Кроме того, получены бюджетные кредиты из вышестоящих бюджетов в сумме 266 566,0 тыс. руб., в том числе на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - 100 000,0 тыс. руб. (погашен в течение 2023 года), для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального образования – 166 566,0 тыс. руб. (погашен в течение 2023 года).

Всего погашено кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 302 608,1 тыс. руб.

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования «город Свободный», в соответствии со ст. 120 БК РФ, отражается в муниципальной долговой книге.

В соответствии с формой бюджетной отчетности 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствует показателям, отраженным в проекте решения об исполнении городского бюджета за 2023 г., а также подтверждается выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2024 г.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году предусмотрены бюджетом города Свободного в сумме 5 263,7 тыс.руб., что подтверждается ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта российской федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

При исполнении городского бюджета в 2023 году утвержденные значения объема муниципальных заимствований, предусмотренных на обслуживание муниципального долга, не были превышены.

4.6 Резервный фонд

В соответствии с п. 1 ст. 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Средства резервного фонда в 2023 году запланированы в бюджете города как непрограммные расходы.

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ Решением Свободненского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 года № 262 «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (второе чтение) утверждены плановые ассигнования резервного фонда администрации города на 2023 год в сумме 21 261,8 тыс. руб. (ст. 8 Решения о бюджете на 2023 год).

В течение отчетного года объем резервного фонда изменялся как в большую, так и меньшую сторону, перераспределенная сумма за 2023 год составила 19 330,7 тыс.руб.

За счет средств резервного фонда в 2023 году осуществлялись выплаты по группе видов расходов (КВР) 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на оказание материальной помощи семьям граждан, погибших (умерших) в результате специальной военной операции.

Так в 2023 году на оказание материальной помощи израсходовано 1 571,9 тыс.руб. при запланированном объеме 1 931,1 тыс.руб.

Решением о городском бюджете на 2023 год и плановый период от 25.12.2023 № 23 (11) в статью 8 внесены изменения и размер резервного фонда утвержден в сумме 465,5 тыс.руб.

В соответствии с нормами ст. 217 БК РФ и ст. 9 Решения о городском бюджете на 2023 год и плановый период Распоряжением администрации города Свободного от 28.12.2023 № 1026 средства в размере 106,3 тыс.руб. перераспределены из статьи расходов «Резервный фонд» администрации города Свободного КБК 01118890000700870 на КБК 10038890000700321 «Социальное обеспечение» для оказания материальной помощи семье гражданина, погибшего (умершего) в результате специальной военной операции. На конец отчетного периода резервный фонд администрации составил 359,2 тыс.руб.

Финансирование мероприятий за счет средств резервного фонда в проверяемом периоде характеризуется следующими данными (таблица № 17)

Таблица № 17

ГРБС	№ и дата документа	Наименование мероприятий, произведенных за счет средств резервного фонда	Плановые ассигнования (тыс.руб.)	Фактическое исполнение (тыс.руб.)
Администрация города Свободного	22.02.2023 № 106	на оказание материальной помощи семье гражданина, погибшего (умершего) в результате участия в специальной военной операции	103,9	103,9
	12.05.2023 № 313		130,9	130,9
	19.05.2023 № 336		150,0	150,0
	22.06.2023 № 429		81,5	81,5
	28.06.2023 № 438		143,0	143,0
	16.08.2023 № 589		150,0	150,0
	21.09.2023 № 682		108,9	108,9
	21.09.2023 № 683		150,0	150,0
	29.09.2023 № 708		150,0	150,0
	11.10.2023 № 739		150,0	150,0
	13.11.2023 № 826		147,3	147,3
	28.12.2023 № 1026	106,3	106,3	
Итого распределено на основании распоряжений администрации города			1 571,9	1 571,9
Резервный фонд администрации г. Свободного			359,2	0,00
ВСЕГО			1 931,1	1 571,9

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2023 год представлен одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Свободного, что соответствует требованиям п. 7 ст. 81 БК РФ.

4.7 Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно годовой бюджетной отчетности, по состоянию на 1 января 2024 года объем дебиторской задолженности составил 5 541 906,4 тыс.руб. (2022 год - 6 110 202,1 тыс. руб.) или с уменьшением к предыдущему году на 568 295,7 тыс.руб. или (-)9,3%, в том числе:

по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 24 439 103,70 руб. отражена задолженность Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области;

по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 83 842 640,78 руб. отражена задолженность плательщиков за аренду муниципального имущества;

по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» в сумме 292 869 018,18 руб. отражена задолженность плательщиков за аренду земельных участков;

по счету 1 205 53 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера» начислена задолженность в сумме 183 507 972,01 руб. по возврату от учреждений остатка целевой субсидии на благоустройство городского парка;

по счету 1 205 63 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера» начислена задолженность в сумме 696 285 336,71руб. по возврату от учреждений остатка субсидии капитального характера (строительство школы на 528 мест, приобретение благоустроенного жилого помещения в рамках V

этапа региональной адресной программы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Амурской области на период 2019-2025 годов", созданного в будущем);

по счету 1 205 71 000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» начислен доход будущих периодов в сумме 20 150 338,50 руб. на основании договоров купли-продажи с рассрочкой;

Дебиторская задолженность в разрезе получателей авансовых выплат по состоянию на 01 января 2024 года составила 1 296 274 631,53 руб., в том числе по следующим счетам бюджетного учета:

Таблица № 18

Код счета бюджетного учета	Наименование услуги	Дебиторская задолженность (руб.)		Причины образования задолженности
		Всего:	В том числе просроченная	
1 206 21 000	Расчеты по авансам за услуги связи	61 385,60	0,00	Аванс АО «Почта России», ПАО «Ростелеком» почтовые услуги и услуги связи
1 206 23 000	Расчеты по авансам за коммунальные услуги	1 423 058,61	0,00	Аванс ПАО ДЭК по МК СВО030002007 от 10.01.2023 за уличное освещение
1 206 26 000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	29 649,78	0,00	Подписка на периодические печатные издания
1 206 26 000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	914 590 849,01	0,00	Аванс 100 % по МК от 25.06.2020 № 191 с АО «ДРСК» на оказание услуг технологического присоединения энергопринимающих устройств-электроустановок комплексного развития города Свободного в рамках реализации мероприятия «Инфраструктурное обеспечение новых территорий застройки г.Свободного».
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	69 660 698,47	0,00	Аванс по МК от 06.08.2021 № 187/21 ООО Промэнергогаз на Выполнение строительных работ по объекту: "Строительство внутрипоселковых газораспределительных сетей г.Свободный, Амурская область" (1,4 этап).
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	138 984 719,25	0,00	Аванс по МК от 038/21 от 21.12.2021 с ООО ИТ Синтез на Выполнение работ по строительству объекта капитального строительства: "Строительство газовой котельной и подводящего газопровода (котельная №7, 180 квартал Маслозавод) в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа" в сумме 76 169 196,47 руб. Аванс по МК от 038/21 от 08.09.2021 с ООО Завод

				модульных котельных «Энергия» на Выполнение строительных работ по объекту: "Строительство газовой котельной и подводящего газопровода (котельная 54 квартала) в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа" в сумме 63 707 647,78 руб.
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	78 884 187,16	0,00	Аванс по МК от 11.06.2021 № 79/21 ООО Спецгострой на Выполнение работ по подготовке проектной документации, инженерным изысканиям и строительству объектов капитального строительства на объекте "Реконструкция центральной площади в г.Свободный Амурской области".
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	892 125,00	0,00	Аванс по МК от 038/21 от 21.12.2021 с ООО ИТ Синтез на Выполнение работ по строительству объекта капитального строительства: "Строительство газовой котельной и подводящего газопровода (котельная №7, 180 квартал Маслозавод) в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа".
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	20 000 000,00	0,00	Авансовый платеж ИП Киселев С.В. на приобретение и монтаж модульного спортивного зала
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	23 466 412,5	0,00	ИП Кспоян С.П. заключено 13 муниципальных контрактов на сумму 23 466 412,50 руб. Приобретение благоустроенного жилого помещения для предоставления детям-сиротам и детям оставшихся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений (в части приобретения жилых помещений, строительство которых планируется к завершению в первый год планового периода) (соглашение с министерством соц.защиты населения Амурской области №2 от 31.07.2023г.)
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	27 419 122,5	0,00	АО Специализированный застройщик "Благовещенстрой" заключено 15 муниципальных контрактов на сумму 27 419 122,50 руб. Приобретение благоустроенного жилого помещения для предоставления детям-сиротам и детям оставшихся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений (в части приобретения жилых помещений, строительство которых планируется к завершению в первый год планового периода) (соглашение с министерством соц.защиты населения Амурской области №2 от 31.07.2023г.)
1 206 44 000	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего	1 350 000,00	0,00	Субсидия муниципальным унитарным предприятиям на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с оказанием услуг по регулированию численности животных без

	характера нефинансовым организациям госсектора на производство			владельцев на территории города Свободного Договор № 63 от 25.08.2023г. - 550 000 ,00 руб. Субсидия юридическому лицу на возмещение неполученных доходов по компенсации выпадающих доходов возникающих в результате установления льготных тарифов для населения в отделениях муниципальных бань города Свободного Договор №8 от 18.01.2023г. - 800 000,00 руб.
1 209 34 000	Расчеты по доходам от компенсации затрат	18 255 577,92	0,00	Начислено по акту проверки УФК по Амурской области (представление от 24.09.2020 № 2313-59/23- 5368, предписание от 27.01.2021 № 23-13-59/23-820) за принятые и оплаченные фактически невыполненные работы, непредставление исполнительной документации, завышение объема работ. Начислено по результатам проверки Свободненской городской прокуратурой (представление от 29.11.2021 № 7/2-04-2021)
1 209 41 000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	1 215 506,03	0,00	Начислена недоимка, штрафы по муниципальным контрактам за нарушение условий контракта

Расходы городского бюджета осуществлялись в пределах фактического поступления доходов и средств источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Кредиторская задолженность по обязательствам городского бюджета, согласно ф. 0503369 по состоянию на 01.01.2024 года составляет 20 936,8 тыс.руб. (2022 год - 80 809,6 тыс.руб.) или на 59 872,8 тыс.руб. ниже аналогичного периода 2022 года, отражена по следующим счетам бюджетного учета

Таблица № 19

Код счета бюджетного учета	Наименование	Кредиторская задолженность, (руб.)		Причины образования задолженности
		Всего:	В том числе просроченная	
1 205 11 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов	3 981 461,87	0,00	Отражена задолженность Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области
1 302 21 000	Расчеты по услугам связи	24 269,01	0,00	Позднее предоставление документов на оплату за декабрь 2023 по МК 2023 года ПАО Ростелеком на Оказание услуг внутризоновой, междугородней и международной связи. Оплата в январе 2024 г
1 302 25 000	Расчеты по	41 850,80	0,00	АО «Газпром газораспределение Дальний

	работам, услугам по содержанию имущества			Восток» МК АДО-038/2023 от 16.03.2023 Оказание услуг по техническому и аварийно-диспетчерскому обслуживанию сети газораспределения и (или) газопотребления объекта «Строительство газовой котельной и подводящего газопровода (котельная №7, 180 квартал Маслозавод» в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа.
1 302 25 000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	281 312,82	0,00	АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» МК АДО-187/2023-2 от 14.12.2023 Оказание услуг по техническому и аварийно-диспетчерскому обслуживанию сети газораспределения и (или) газопотребления объекта «Строительство внутрипоселковых газораспределительных сетей в г.Свободный Амурской области (1 этап, 1 подэтап, 4 этап)
1 302 25 000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	28 287,60	0,00	АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» МК АДО-237/2023 от 20.07.2023 Оказание услуг по техническому и аварийно-диспетчерскому обслуживанию сети газораспределения и (или) газопотребления объекта «Строительство газовой котельной и подводящего газопровода (котельная 54 квартал) в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа.
1 302 26 000	Расчеты по прочим работам, услугам	6 176 958,62	0,00	ООО «Светосервис» МК № 75/21 от 25.05.2021 Выполнение работ по объекту «Частичный капитальный ремонт элемента обустройства автомобильной дороги по ул. Ленина от ул. Малиновского до ул. Амурская г.Свободный Амурская область»
1 302 28 000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	625 675,50	0,00	ООО «Якутгазпроект» МК № 422-ПП/АН от 18.01.2022 Оказание услуг на осуществление авторского надзора за строительством по объекту «Строительство газовой котельной и подводящего газопровода (котельная №7, 180 квартал Маслозавод» в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа.
1 302 28 000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	4 617 005,03	0,00	ООО «РЭК» МК № 69/23 от 22.05.2022 Выполнение работ по замене сетевого насоса
1 302 28 000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	120 000,00	0,00	ООО «Земельный вопрос» МК 23-59 от 17.11.2023г. Выполнение землеустроительных работ для установления охранной зоны газораспределительных сетей объекта: "Строительство внутрипоселковых газораспределительных сетей в г.Свободный Амурской области (1 этап 2 подэтап) - протяженностью 5730 м
1 302 34 000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	3 627 168,46	0,00	ООО Газпром межрегионгаз ДВ» МК 89А-4-0009/23 от 23.10.2023г. Поставка газа горючего природного и/или горючего природного сухого обензиненного для

				обеспечения объектов «Строительство газовых котельных и подводящих газопроводов» в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа» г.Свободный Амурской области.
1 302 34 000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	1 338 352,84	0,00	ООО Газпром межрегионгаз ДВ» МК 89А-4-0008/23 от 27.09.2023г. Поставка газа горючего природного и/или горючего природного сухого обеззиненого для обеспечения объектов «Строительство газовых котельных и подводящих газопроводов» в рамках перевода объектов жилищно-коммунального хозяйства на потребление природного газа» г.Свободный Амурской области.

По итогам исполнения городского бюджета просроченная кредиторская задолженность по суммам 10 000 000,00 рублей и более по одному контракту (обязательству) и одному контрагенту отсутствует.

Выводы и предложения

1. Заключение Ревизионной комиссии города Свободного на проект Решения об исполнении консолидированного бюджета города Свободного за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ, ст. 25 Положения о бюджетном процессе в городе Свободном, п. 2 ст. 9 Закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ, ст. 8 Положения о КСП г. Свободного. Представленный на экспертизу проект Решения не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

2. В соответствии с требованиями, установленными ст. 264.4 БК РФ, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города Свободного за 2023 год, предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

3. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год распорядителями бюджетных средств представлена в Ревизионную комиссию в установленные сроки. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (получателей) бюджетных средств установлено, что состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все формы, выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расхождений не выявила.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год выявлен ряд недостатков и нарушений, которые не повлияли на достоверность показателей годового отчета об исполнении городского бюджета города Свободного.

4. Основные характеристики городского бюджета на 2023 год утверждены: по доходам в сумме 4 143 700,7 тыс.руб., исполнены – 4 128 216,2 тыс.руб.; расходам – 4 283 626,5 тыс.руб., исполнены – 4 116 512,0 тыс.руб., профицит составил 11 704,2 тыс.руб. (первоначально бюджет спланирован с дефицитом (-)121 541,2 тыс.руб.).

5. Исполнение доходной части бюджета города обеспечено налоговыми - 1 491 796,1 тыс.руб. и неналоговыми доходами - 210 192,2 тыс.руб., которые составили сумму 1 701 988,3 тыс.руб. или 41,2%, безвозмездные поступления в сумме 2 426 227,9 тыс.руб. или 58,8%. В сравнении с 2022 годом доходы бюджета уменьшились на 354 505,1 тыс. руб. или на 7,9 %. Объем безвозмездных поступлений сократился на 505 269,2 тыс. руб., в то же время поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 150 764,1 тыс. руб.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах городского бюджета доля собственных доходов ниже доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов.

6. В 2023 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов по всем 12 муниципальным программам за 2023 год составил 96,0%. Фактически доля расходов муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета составила 94,4%.

7. Муниципальный долг на 01.01.2024 составил 181 900,0 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 24 400,0 тыс. руб., по кредитам коммерческих банков – 157 500,0 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2023 муниципальный долг увеличился на 121 457,9 тыс. руб.

Проведенная оценка качества управления муниципальным долгом за 2023 год показала, что в течение финансового года долговая нагрузка на бюджет города Свободного увеличилась за счет увеличения объема долговых обязательств по коммерческим кредитам на 157 500,0 тыс.руб. или 100,0%.

По сравнению с 2022 годом наблюдается значительное увеличение расходов на обслуживание муниципального долга с 639,9 тыс.руб. 2022 год до 5 263,7 тыс.руб. в 2023 году.

В 2023 году темпы прироста муниципального долга опережают темпы прироста налоговых и неналоговых доходов городского бюджета (по муниципальному долгу увеличение объема в 2023 году по сравнению с 2022 годом составляет 300,0%, темп прироста налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2023 году составляет 1,8% (+30 021,7 тыс.руб.)).

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по предельному объему заимствований муниципального образования, а также объему расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальным образованием «город Свободный», соблюдены.

8. В соответствии с п. 1 ст. 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

В течение отчетного года объем резервного фонда изменялся как в большую, так и меньшую сторону, перераспределенная сумма за 2023 год составила 19 330,7 тыс.руб.

За счет средств резервного фонда в 2023 году осуществлялись выплаты по группе видов расходов (КВР) 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на оказание материальной помощи семьям граждан, погибших (умерших) в результате специальной военной операции в размере 1 571,9 тыс.руб.

9. Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования.

Статьей 13 Решения о городском бюджете на 2023 год и плановый период размер дорожного фонда утвержден в сумме 255 794,9 тыс.руб.

Исполнение доходов, являющихся источниками объема муниципального дорожного фонда, составило 279 744,2 тыс. руб. или 108,3% от утвержденного объема.

Расходы муниципального дорожного фонда исполнены в размере 200 765,9 тыс. руб. или на 77,4%.

10. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила 5 541 906,4 тыс.руб., в том числе просроченная 23 145,6 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 20 936,7 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. В нарушение ст. 34 БК РФ имеет место неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7 233,0 тыс.руб. (в том числе: оплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах – 110,5 тыс.руб., уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов – 1 460,2 тыс.руб., оплата штрафов по исполнительным документам – 5 662,3 тыс.руб.).

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свободный» за 2023 год Ревизионная комиссия предлагает:

- Повысить качество планирования и исполнения налоговых и неналоговых доходов;
- Осуществлять постоянный мониторинг за своевременным и полным поступлениям администрируемых доходов в городской бюджет;
- Активизировать работу по взысканию дебиторской задолженности и усилить контроль за состоянием кредиторской задолженности;
- Обеспечить соблюдение установленных принципов бюджетной системы Российской Федерации и иных требований бюджетного законодательства;
- Провести анализ налоговой нагрузки в целях выявления резервов по увеличению доходной базы бюджета города;
- Продолжить взаимодействие с органами государственной власти Амурской области, направленное на увеличение объема финансовой поддержки из областного бюджета, в тесном взаимодействии со Свободненским городским Советом народных депутатов;
- Повысить эффективность внутриведомственного контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности города, а также средств муниципального дорожного фонда;
- Главным администраторам средств бюджета муниципального образования «город Свободный» принять меры по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Заключениях Ревизионной комиссии по результатам внешней

проверки бюджетной отчетности за 2023 год и повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчетности.

В ходе настоящей проверки Отчета об исполнении бюджета города Свободного за 2023 год фактов превышения прав, предоставленных органу, исполняющему бюджет, по сокращению расходов, перемещению ассигнований и блокировке расходов, не установлено.

В целом представленная годовая отчетность является достоверной.

На основании вышеизложенного, предоставляется возможным признать «Отчет об утверждении отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год» по основным параметрам достоверным и полным.

Председатель Ревизионной комиссии города



Е.А. Харитоновна