КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА АЛТАЙСКОГО КРАЯ
пр-кт. Строителей, 31, г. Заринск, 659100, тел. (38595) 99-1-56,
E-mail: kso3zarinsk@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ
председатель Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края
_____Н.П. Коньшина
«18» марта 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год»

18 марта 2024 г. Заринск

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края, утверждённое решением Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 26.04.2013 №13 (далее - Положение о бюджетном процессе);

Положение о Контрольно-счётной палате города Заринска Алтайского края, утвержденное решением Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 31.10.2023 № 62

План работы Контрольно-счётной палаты города Заринска Алтайского края на 20234 год, утвержденный распоряжением от 28.12.2023 № 28.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

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

Предмет контроля:

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края за 2023 год (далее - годовой отчет), годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств.

Объект контроля:

комитет администрации города Заринска Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике (далее – Комитет по финансам), главные распорядители бюджетных средств.

Проверяемый период: 2023 год.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. *Общие положения*

1.1 Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Заринска за 2023 год (далее по тексту – город Заринск) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Заринска Алтайского края (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на основании плана работы на 2023 год, утверждённого Распоряжением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 года № 28, в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ; стандарта внешнего государственного финансового контроля СВМФК 03 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Заринска», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края от 09.11.2023 № 25; Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города проведена председателем Контрольно-счетной палаты Коньшиной Н.П. на основании плана работы Контрольно-счетной палаты.

1.2. Основным методом проведения внешней проверки годового отчета является:

- Сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах муниципального образования.
- Анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании и нормативным правовым актам Российской Федерации.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- Определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета.
- Оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н **(с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 06.12.2023 № 186н,** от 23.05.2023 № 75н, от 07.11.2023 № 180н **).**
- Оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.
- Определение соответствия отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.
- Оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи54 Положения о бюджетном процессе в Города Заринск.

Перечень годовой бюджетной отчетности установлен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.1 Инструкции № 191н, что позволяет внутренним и внешним пользователям оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде.

Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актам был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации **от 24.05.2022 № 82н,** кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации **от 17.05.2022 № 75н**, Порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации **от 29.11.2017 № 209н.**

Объектами внешней проверки являются: главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

1.3. Годовой отчет об исполнении бюджета, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности поступили в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки **26.02.2024 г.** в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ, а также пункта 2 статьи 58 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

1.4. В установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе сроки, Контрольно-счетной палатой в соответствии с СВМФК 03 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Заринска», проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Заринска за 2023 год, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

1.5. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ, представлен проект решения Заринского городского Собрания депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края за 2023 год», пояснительная записка к отчету, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.6. При подготовке настоящего заключения использованы материалы и результаты экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, проведенных ранее.

Кроме того, рассмотрены дополнительные документы и материалы, представленные в Контрольно-счетную палату по запросу.

2.Характеристика основных показателей бюджета города Заринск за 2023 год.

Решением Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета утверждена в объёме **1 411 958,010 тыс. руб.**, расходная **1 411 958,010 тыс. руб.**, дефицит составил **0,0 тыс. руб.**

В ходе исполнения бюджета города Заринска в течение 2023 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 2023 год		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	1 411 598,0	1 669 069,7	+257 471,7	+18,2%	1 645 945,5	116,6%	98,6%
Расходы, всего	1 411 598,0	1 638 266,0	+226 668,0	+16,1%	1 576 163,2	111,7%	96,2%
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	30 803,7	+30 803,7	X	+69 782,3	X	X

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет города **доходная часть** увеличилась на 257 471,7 тыс. руб. или на 18,2% от первоначального бюджета и составила **1 669 069,7 тыс. руб.**

Расходы бюджета города увеличились на 226 668,0 тыс. руб. или на 16,1% от первоначального бюджета и составили **1 638 266,0 тыс. руб.**

Профицит бюджета составил 30 803,7 тыс. руб.

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2023 год планируемые показатели бюджета города Заринска увеличились по доходам, расходам и профициту бюджета.

В ходе исполнения местного бюджета в 2023 году было принято 4 решения "О внесении изменений и дополнений в Решение Заринского городского Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и внесении изменений в Бюджетную роспись на 2023 год.

В 2023 году в Контрольно-счетную палату представлено 4 проекта решения Собрания депутатов о внесении изменений в бюджет города Заринска.

В проекте решения администрации города Заринска предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета МО город Заринск за 2023 год:

- по доходам в сумме **1 645 945,5 тыс. руб.,**
- расходам в сумме **1 576 163,2 тыс. руб.**,
- профицит в сумме **69 782,3 тыс. руб.**

3. Макроэкономические условия исполнения бюджета МО город Заринск в 2023 году.

Последние три года экономика находится под влиянием масштабных кризисов, вызванных пандемией и антироссийскими санкциями.

В 2023 году давление на экономику достигло беспрецедентного уровня. Условия реализации экономической политики принципиально изменились в связи с обострением геополитических противоречий. Введение экономических и финансовых санкций западными странами было направлено как на дестабилизацию финансовой системы, так и на нанесение ущерба экономическому потенциалу вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей.

В 2023 году в основу потенциала доходов бюджета муниципального образования город Заринск заложены основные показатели прогноза социально-экономического развития города, сведения о фактическом поступлении доходов бюджета в 2022 году, а также учтены принятые изменения налогового, бюджетного законодательства РФ, изменения законодательства Алтайского края, нормативно-правовых актов муниципального образования город Заринск.

Необходимо отметить, что начиная с марта 2022 года российская экономика функционирует в условиях беспрецедентного санкционного давления, которое привело к сжатию внешней торговли, разрыву логистических цепочек и перебоям в производстве, ускорению инфляции, в связи с чем, развитие экономической ситуации в кратко - и среднесрочной перспективе, как в Российской Федерации в целом, так и в субъектах, характеризуется высокой степенью неопределенности.

Прогнозные параметры социально-экономического развития Российской Федерации и субъектов скорректированы в условиях изменения складывающейся внешнеполитической и внутренней общероссийской ситуации, что потребовало корректировки значений прогнозируемых доходов бюджета в процессе его исполнения.

4. Оценка исполнения бюджета города Заринск по доходам за 2023 год.

Доходы местного бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 Бюджетного кодекса РФ).

При составлении и исполнении бюджетов всех уровней на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов необходимо руководствоваться:

- Приказами Министерства финансов Российской Федерации:

1. **от 24.05.2022 № 82н** «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее -**Порядок № 82н**) (с учетом внесенных изменений).

Данный порядок помимо правил формирования и применения кодов бюджетной классификации, определяет также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации, являющиеся едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

2. **от 17.05.2022 № 75н** «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" (**далее - Приказ № 75н**) (с учетом внесенных изменений).

3. **от 29.11.2017 г. № 209н** «Правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления» (далее –**Правила № 209н**) (с учетом внесенных изменений).

- С учетом сопровождающих данные приказы сопоставительных таблиц (таблиц соответствия).

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением Собрания депутатов от 13.12.2022 г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета города первоначально был утвержден в размере **1 411 598,0 тыс. руб**.

В доходную часть бюджета города Заринска в течение 2023 года вносились изменения.

Корректировкой бюджета в 2023 году назначения были увеличены на 257 471,7 тыс. руб. (18,2%) и составили **1 669 069,7 тыс. руб.**

Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2023 год представлен в следующей таблице:

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Первона-чальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-, +) на %	
1	2	3	4	5
1. Налоговые доходы в т. ч.	**322 015,7**	**331 485,4**	**+8 799,7**	**+2,9%**
Налог на доходы физических лиц	164 100,0	169 700,0	+5 600,0	+3,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	22 702,7	25 758,6	+3 055,9	+13,5%
Налог на совокупный доход	76 812,0	76 125,8	-686,2	-0,9%
Налог на имущество физических лиц	49 801,0	50 251,0	+450,0	+0,9%
НДПИ	280,0	950,0	+670,0	+239,3%
Государственная пошлина	8 320,0	8 700,0	+380,0	+4,6%
2. Неналоговые доходы в т. ч.	**40 153,0**	**128 652,4**	**+88 499,4**	**+220,4%**
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	25 400,0	23 943,0	-1 457,0	-5,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами	306,0	140,0	-166,0	-54,2%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	26,2	+26,2	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 977,0	99 000,3	+86 023,3	+662,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 470,0	3 100,0	+1 630,0	+110,9%
Прочие неналоговые доходы	0,0	2 442,9	+2 442,9	-
3. Безвозмездные поступления в т. ч.	**1 049 429,3**	**1 208 931,8**	**+159 502,5**	**+15,2%**
Дотации бюджетам городских округов	54 218,8	72 629,3	+18 410,5	+34,0%
Субсидии бюджетам субъектов РФ	389 586,9	534 129,4	+144 542,5	+37,1%
Субвенции бюджетам субъектов РФ	484 223,6	489 654,5	+5 430,9	+1,1%
Иные межбюджетные трансферты	121 400,0	113 884,0	-7 516,0	-6,2%
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	803,1	+803,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-2 168,5	-2 168,5	-
ИТОГО:	**1 411 598,0**	**1 669 069,6**	**+257 471,6**	**+18,2%**

1. Увеличение назначений по доходам, обусловлено в основном за счет увеличения по группе «**Безвозмездные поступления»** на **159 502,5 тыс. руб**. или на **15,2%.**

Изменение объемов безвозмездных поступлений планировалось в связи с поступлением средств краевого бюджета, в связи с уточнением показателей в ходе исполнения бюджета:

- «Субсидии» – увеличение поступлений на **144 542,5 тыс. руб.**
- «Дотации» - увеличение поступлений на **18 410,5 тыс. руб**. или на 34,0%;
- «Субвенции» - увеличение поступлений на **5 430,9 тыс. руб**. или на 1,1%;
- «Иные межбюджетные трансферты» – уменьшение поступлений на 7 516,0 тыс. руб.

2. По группе **«Налоговые и неналоговые доходы» увеличение поступлений** на **97 299,1 тыс. руб**. или на 27,1%.

Внесение изменений связано в основном с необходимостью перераспределения бюджетных средств, в связи с уточнением показателей в ходе исполнения; а также с

поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей ранее запланированных:

- Поступление в отчетном периоде доходов по группе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в объеме 86 023,3 тыс. руб.

На основании отчета бюджет города Заринска **за 2023 год** исполнен по доходам в сумме **1 645 945,5тыс. руб**. или на **98,6%** к уточненному плану, в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов **474 262,1 тыс. руб.**, безвозмездных поступлений **1 171 683,4 тыс. руб**.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что, в 2023 году по сравнению с 2021 годом, поступление доходов в бюджет города увеличилось на 550 358,4 тыс. руб. или в 1,5 раза (2021 год – 1 095 858,3 тыс. руб.), в основном за счет значительного увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 51,9%.

По отношению к 2021 году прогнозируется положительная динамика и по налоговым и неналоговым доходам, когда объем поступлений в 2023 году составил 146,0% от уровня 2021 года.

Изменение доходов в 2023 году по сравнению с 2021 годом сложилось следующим образом:

- по налоговым доходам – увеличение на 54 921,3 тыс. руб. или на 19,1%;
- по неналоговым доходам – значительное увеличение на 94 605,0 тыс. руб. (в 3,5 раза);

➢ Причины увеличения поступлений собственных доходов связаны с поступлением в отчетном периоде 2023 года доходов по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (поступление в 2023 году доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности города, увеличение на 95 644,7 тыс. руб.), а также поступлений по налогу на доходы физических лиц (увеличение на 41 008,1 тыс. руб.)

- по безвозмездным поступлениям – рост на 401 951,7 тыс. руб. или на 52,1%.

В 2023 году рост поступления доходов по сравнению с 2021 годом определен ростом основных показателей социально-экономического развития города.

По сравнению с 2022 годом (исполнено 1 095 587,1 тыс. руб.) – также наблюдается увеличение поступлений на 17,5% (рост составил 245 300,3 тыс. руб.), за счет роста поступлений налоговых и неналоговых доходов на 30,8%.

Положительной динамикой характеризуются поступления и по безвозмездным перечислениям от других бюджетов бюджетной системы РФ. Рост поступлений составил 10,9%.

Изменение доходов в 2023 году по сравнению 2022 годом сложилось следующим образом:

- по налоговым доходам – увеличение поступлений на 16 453,8 тыс. руб. или 5,1%;
- по неналоговым доходам – увеличение на 95 244,7 тыс. руб. или в 3,6 раза;

➢ Значительное увеличение неналоговых доходов связано с поступлением в отчетном периоде 2023 года доходов по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (Поступление в 2023 году доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности города увеличение на 88 616,7 тыс. руб.)

- по безвозмездным поступлениям – рост поступлений на 115 563,4 тыс. руб. или 10,9%

Исполнение доходной части бюджета города за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица№3
тыс. руб.

доходы местного бюджета	2021 год	2022год	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год (+ ; -)		
					Сумма	В %	
	Исполнено	Исполнено				К первоначальному плану 2023 г	К уточненному плану 2023 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы всего:	**287 390,4**	**325 857,9**	**322 015,7**	**331 485,4**	**342 311,8**	**108,3**	**103,3**
Налог на доходы физических лиц	137 211,1	162 819,8	164 100,0	169 700,0	178 219,2	108,6	105,2
Налоги на товары(работы ,услуги), реализуемые на территории РФ	19 387,0	22 243,4	22 702,7	25 758,6	26 425,5	116,4	102,6
Налог на совокупный доход	68 955,0	77959,4	76 812,0	76 125,8	72 340,6	102,2	92,6
Налог на имущество физических лиц	12 367,6	13 756,0	12 501,0	12 501,0	14 711,7	117,7	117,7
Земельный налог	41 333,9	37 675,4	37 300,0	37 750,0	41 001,5	109,9	108,6
НДПИ	187,8	2 809,9	280,0	950,0	824,0	294,3	86,7
Государственная пошлина	7 948,0	8 594,0	8 320,0	8 700,0	8 789,3	105,6	101,0
Неналоговые доходы, всего:	**37 345,3**	**36 705,7**	**40 153,0**	**128 652,4**	**131 950,4**	**328,6**	**102,6**
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	**12 158,6**	**10 901,4**	**10 300,0**	**10 800,0**	**11 635,1**	**113,0**	**107,7**
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	294,2	650,3	250,0	443,0	533,3	213,3	120,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	15 100,0	15 641,0	13 600,0	11 450,0	11 543,4	84,9	100,8
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	168,3	0,0	0,0	200,0	350,0	-	175,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	450,8	330,9	350,0	250,0	369,0	105,4	147,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	912,2	982,3	900,0	800,0	989,3	109,9	123,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	452,0	-4 558,4	306,0	140,0	139,9	45,7	99,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	114,0	128,9	0,0	26,2	61,3	-	234,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 415,7	8 396,2	12 977,0	99 000,3	99 867,6	769,6	100,9

доходы местного бюджета	2021 год	2022год	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год (+ ; -)		
	Исполнено	Исполнено			Сумма	В %	
						К первоначальному плану 2023 г	К уточненному плану 2023 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 119,7	2 510,8	1 470,0	3 100,0	3 684,6	250,7	118,9
Прочие неналоговые доходы	3 159,8	1 722,2	0,0	2 442,9	2 776,9	-	113,7
Налоговые и неналоговые доходы	**324 735,7**	**362 563,6**	**362 168,7**	**460 137,8**	**474 262,1**	**133,2**	**103,1**
Безвозмездные поступления	**771 070,5**	**1 057 458,7**	**1 049 429,3**	**1 208 931,8**	**1 173 022,2**	**111,8**	**96,9**
ВСЕГО ДОХОДОВ	**1 095 587,1**	**1 400 645,2**	**1 411 598,0**	**1 669 069,7**	**1 645 945,5**	**117,1**	**98,6**

Анализируя исполнение бюджета города по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2023 году не выполнена на **1,4%,** а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – перевыполнена на **17,1%.**

Существенное перевыполнение доходов к первоначальному бюджету (на 234 347,5 тыс. руб.) может свидетельствовать о переоценке негативных сценариев при формировании бюджета и целесообразности проведения корректировки бюджета.

Доходная часть бюджета города сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, в том числе:

- **налоговые доходы** в сумме 342 311,8 тыс. руб., или 103,3% уточненного плана, из которых НДФЛ в сумме 178 219,2 тыс. руб. (доля в доходных источниках – 10,8%), налогов на совокупный доход – 72 340,6 тыс. руб. (4,4%), налогов на имущество – 55 713,2 тыс. руб. (3,4%), налогов на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ – 26 425,5 тыс. руб. (1,6%).
- **неналоговые доходы** в сумме 131 950,4 тыс. руб. или 102,6% уточненного плана, которые состоят из платежей:
  - Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 99 867,6 тыс. руб. (доля в доходных источниках 6,1%);
  - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 11 635,1 тыс. руб. (доля в доходных источниках – 0,7%);
  - Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме 11 543,4 тыс. руб. (доля в доходных источниках – 0,7%);
  - Прочие неналоговые доходы – в сумме 2 776,9 тыс. руб. (0,2%);
  - Штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 3 684,6 тыс. руб. (доля незначительная – 0,2%).
- **безвозмездные поступления** в сумме 1 173 022,2 тыс. руб. или 96,9% уточненного плана.

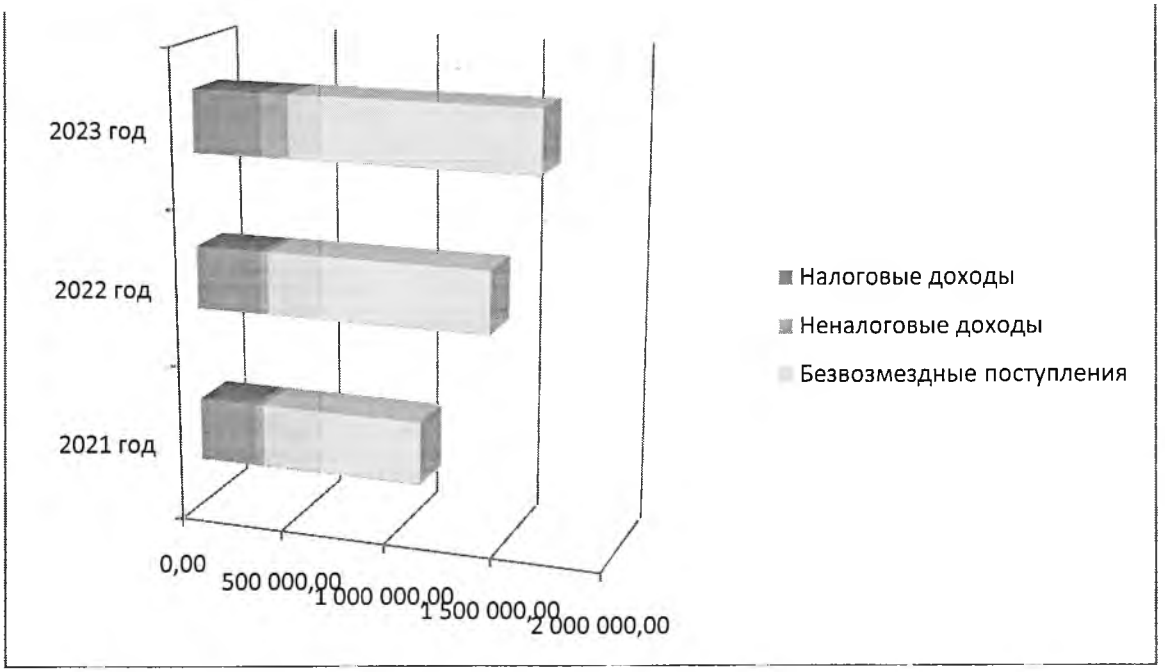
Средства поступили в бюджет в виде:

- дотаций в сумме 84 902,1 тыс. руб. (7,2% от всех межбюджетных трансфертов);
- субсидий в сумме 497 971,5тыс. руб. (42,5% от всех межбюджетных трансфертов);
- субвенций в сумме 480 799,3тыс. руб. (41,0% от всех межбюджетных трансфертов);

➢ иные межбюджетные трансферты в сумме 109 349,2 тыс. руб. (9,3% от всех межбюджетных трансфертов).

Исполнение и структура доходной части местного бюджета по основным источникам поступлений за 2020 – 2022 годы представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма №1



Структура поступлений в бюджет по группам доходов с 2021 по 2023 годы кардинальных изменений не претерпевает, в общем объеме исполненных доходов превалирует доля безвозмездных поступлений, что может свидетельствовать о сохраняющейся финансовой зависимости города от бюджетов других уровней бюджетной системы.

Таблица 4

(в процентах)

Наименование доходов	Исполнение доходов в структуре			Отклонения 2023 от 2021	Отклонения 2023 от 2022
	2021 год	2022 год	2023 год		
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	26,2	22,9	20,8	-5,4	-2,1
Неналоговые доходы	3,4	2,6	8,0	+4,6	+5,4
Итого собственные доходы	**29,6**	**25,5**	**28,8**	**-0,8**	**+3,3**
Безвозмездные поступления	**70,4**	**74,5**	**71,2**	**+0,8**	**-3,3**
Всего	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**x**	**x**

Сравнивая структуру доходов бюджета за анализируемый период 2021-2023 необходимо отметить следующее:

- доля «Налоговых доходов» в общем объеме доходов уменьшилась на 5,4% по сравнению с 2021 годом (с 26,2% до 20,8%) и уменьшилась на 2,1% по сравнению с 2022 годом (с 22,9% до 20,8%).

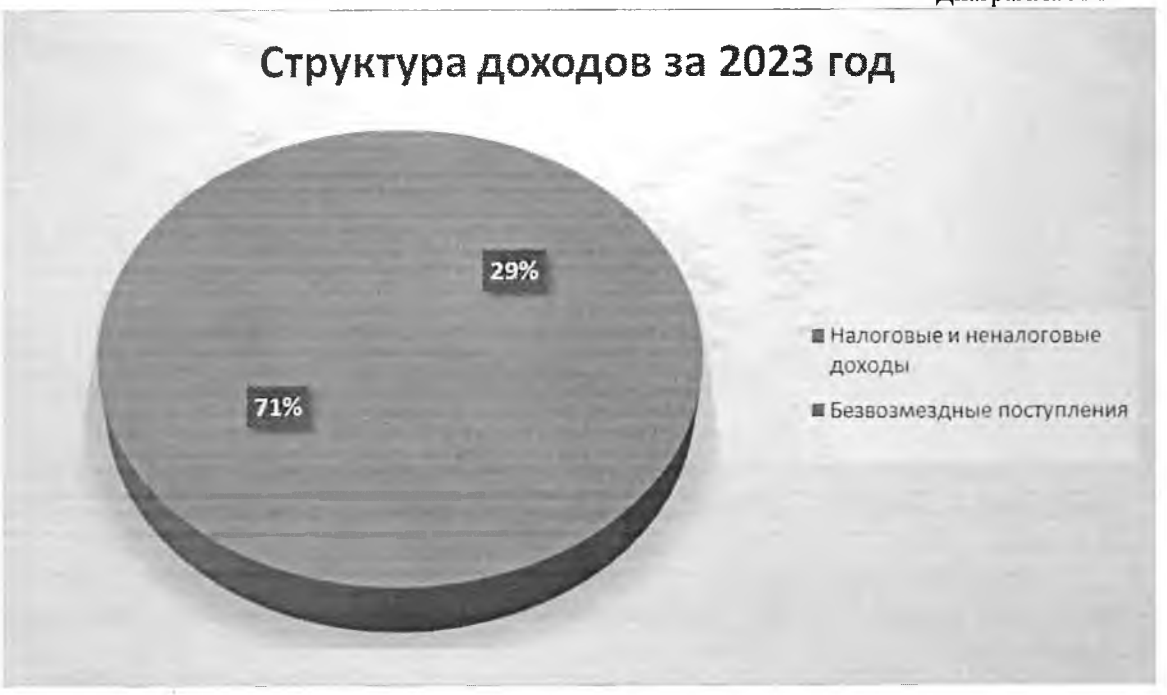
- доля «Неналоговых доходов» в общем объеме доходов выросла на 4,6% по сравнению с 2021 годом (с 3,4% до 8,0%) и увеличилась на 5,4% по сравнению с 2022 годом (с 2,6% до 8,0%).

- доля «Безвозмездных поступлений» в общем объеме доходов соответственно увеличилась на 0,8% по сравнению с 2021 годом (с 70,4% до 74,5%) и уменьшилась по сравнению с 2022 годом на 3,3% (с 74,5% до 71,2%).

Исполнение доходной части бюджета города в 2023 году обеспечено: на **71,2%** безвозмездными поступлениями, которые составили 1 173 022,2 тыс. руб. и на **28,8%** - налоговыми и неналоговыми платежами в сумме 474 262,1 тыс. руб.

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2023 года, представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма №2



Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО город Заринск по итогам 2023 года объем поступлений собственных доходов значительно ниже объема финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета (на 42,4 процентных пункта), чем по-прежнему обеспечена финансовая зависимость бюджета города.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается увеличение объема собственных доходов бюджета. Рост составил 111 698,5 тыс. руб. в основном за счет значительного увеличения поступлений неналоговых доходов в 3,6 раза - поступление в отчетном периоде 2023 года доходов по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (поступление в 2023 году доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа, в объеме 95 864,7 тыс. руб.)

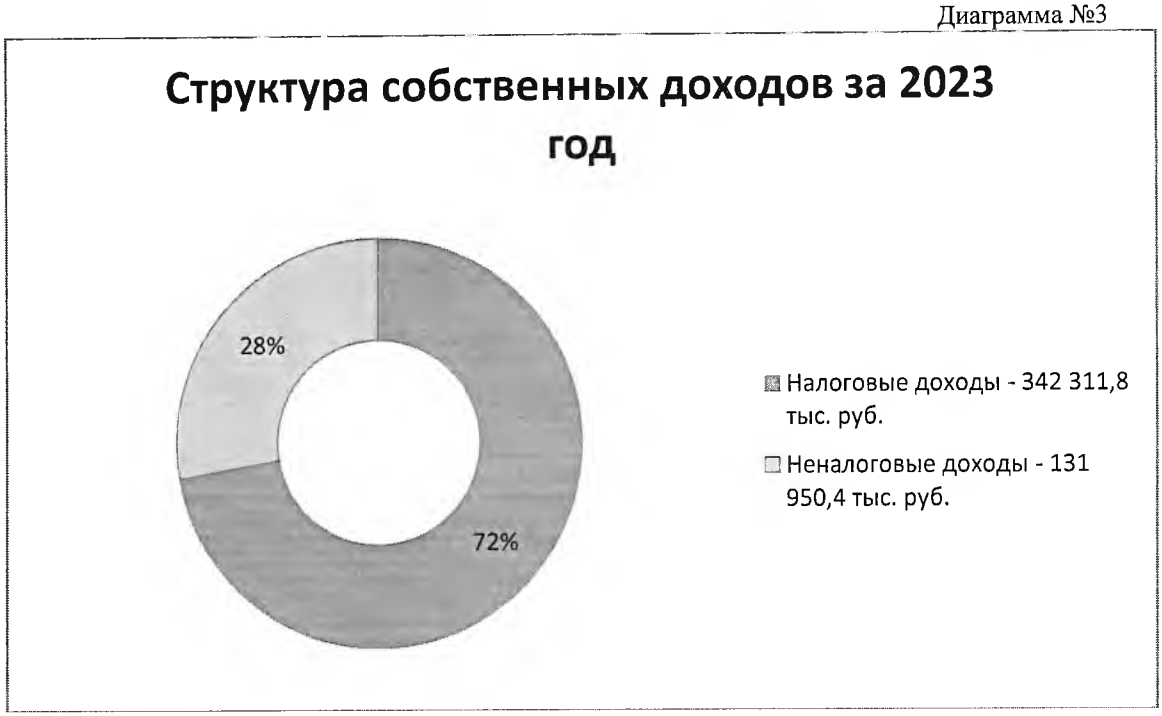
В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2023 год следующая:

- основным доходным источником бюджета города являются **налоговые доходы**, доля которых в удельном весе составила 72,2% объема собственных доходов бюджета, что в абсолютной сумме составляет 342 311,8 тыс. руб.

- доля **неналоговых доходов** составляет 27,8% объема собственных доходов бюджета, что в абсолютной сумме составляет 131 950,4 тыс. руб.

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

Диаграмма №3



По данным диаграммы видно, что уровень налоговых доходов в общей сумме собственных доходов превышает долю неналоговых доходов (на 44,4 процентных пунктов).

Низкий уровень неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов может свидетельствовать об не эффективном использовании имущества муниципального образования.

Создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование имеющегося имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.

➢ *Необходимо отметить, что исполнение бюджета муниципального образования в истекшем периоде 2023 года происходило в условиях усиления санкционного давления, что повлияло на динамику основных показателей социально-экономического развития города.*

4.1. Налоговые доходы.

В 2023 году совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим **налоговые доходы** бюджета города составил **342 311,8 тыс. руб**. или **103,3%** от плановых показателей бюджетной отчетности.

За отчетный период в бюджет города поступило налоговых доходов больше, относительно уточненного бюджета на 10 826,4 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 3,3 процентных пункта.

Необходимо отметить продолжающееся увеличение объема налоговых доходов по отношению к предыдущим периодам.

Рост налоговых поступлений, по сравнению с 2021 годом, составил 54 921,4 тыс. руб. или 19,1%, за счет увеличения поступлений по всем группам доходных источников.

Отрицательной динамкой характеризуются поступления по «Земельному налогу», снижение поступлений в сравнении с 2021 годом составило 0,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года также отмечается положительная динамика, когда объем поступлений в 2023 году составил 105,0% от уровня периода 2022 года (2022 год – 325 857,9 тыс. рублей) в основном за счет увеличения поступлений по следующим доходном источникам – *«налог на доходы физических лиц»* на 9,4% и *«земельный налог»* - на 8,8%.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета города составила в 2023 году 20,8%, тогда как в 2021 году составляла 26,2%, а в 2022 году – 23,3%.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов бюджета в 2021-2023 годах представлен в следующей таблице:

Таблица№5
тыс. руб.

доходы местного бюджета	2021 год	2022 год	Исполнено за 2023 год	Удельный вес %	Изменение показателей 2023 года (+;-)	
	Исполнено	Исполнено			к 2021г	к 2022 г
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц	137 211,1	162 819,8	178 219,2	52,1	+41 008,1	+15 399,5
Налоги на товары (работы, услуги),реализуемые на территории РФ	19 387,0	22 243,4	26 425,5	7,7	+7 038,5	+4 182,1
Налоги на совокупный доход	68 955,0	77959,4	72 340,6	21,1	+3 385,6	-5 618,8
Налог на имущество физических лиц	12 367,6	13 756,0	14 711,7	4,3	+2 344,1	+955,7
Земельный налог	41 333,9	37 675,4	41 001,5	12,0	-322,4	+3 326,0
НДПИ	187,8	2 809,9	824,0	0,2	+636,2	-1 986,0
Государственная пошлина	7 948,0	8 594,0	8 789,3	2,6	+841,3	+195,3
Налоговые доходы	287 390,4	325 857,9	**342 311,8**	**100,0**	**+54 921,3**	**+16 453,8**

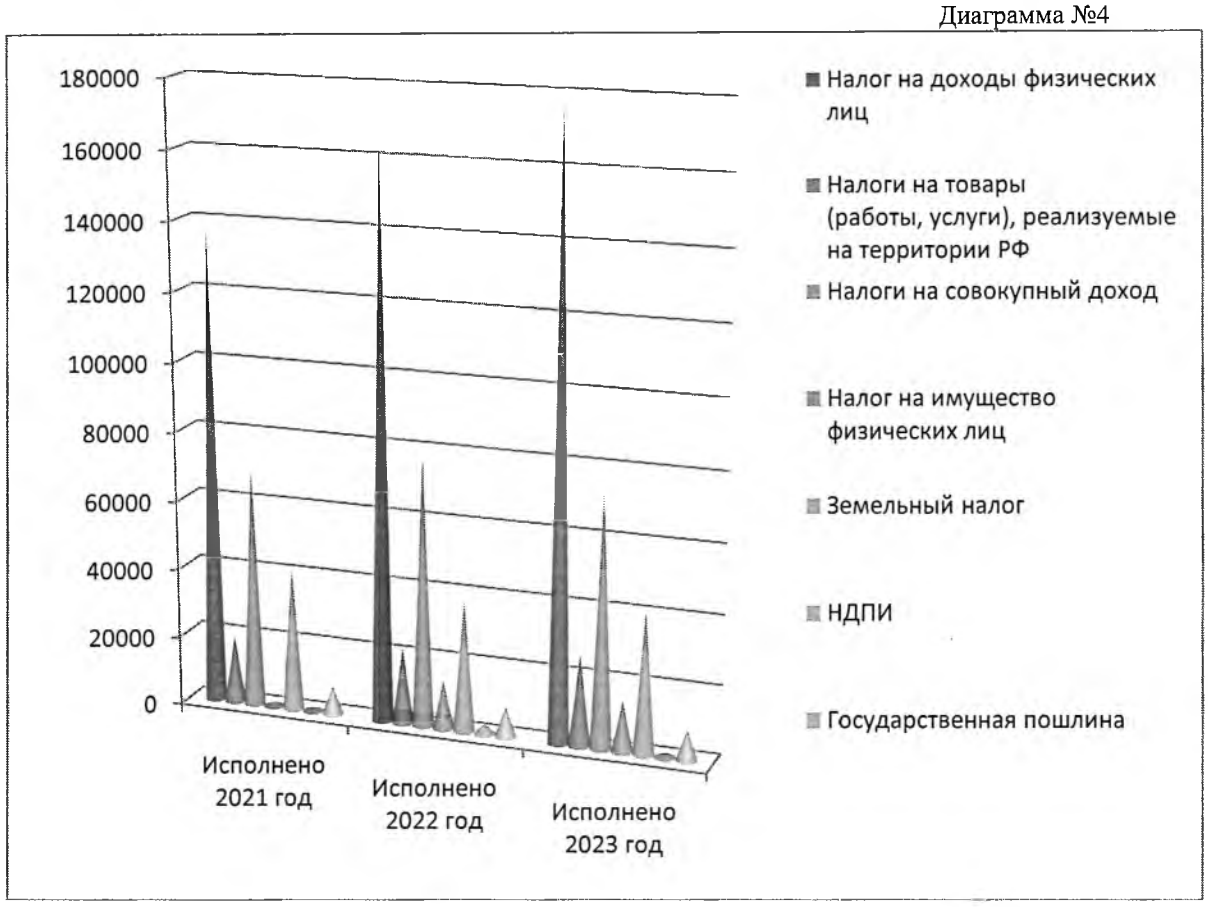
Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета города первоначальный план по налоговым доходам (составлял 316 015,7 тыс. руб.) скорректирован в сторону увеличения на 4,9% (составил 331 485,4 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов бюджета города кардинальных изменений не претерпевает, традиционно наибольший удельный вес в структуре мобилизованных в бюджет города налоговых доходов (более 73%) по-прежнему, составляют: **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) – 52,1% в общем объеме налоговых поступлений и **налоги на совокупный доход** – 21,1%.

Иные собственные источники приходятся на земельный налог, его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 12,0%, акцизы – 77%, налог на имущество физических лиц – 4,3%, госпошлина – 2,6%, налог на добычу полезных ископаемых – доля незначительная – менее 1 процента.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета по налоговым доходам за 2021 – 2023 годы представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма №4



Более подробная информация по основным налоговым доходным источникам на 2023 год представлена ниже:

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Исполнение по *налогу на доходы физических лиц* **составило 105,0% от годовых назначений или** 178 219,2 тыс. руб**. Удельный вес налога на доходы физических лиц в составе полученных налоговых доходов составляет 52,1%.**

За отчетный период в бюджет города поступило налога больше, относительно уточненного бюджета на 8 519,2 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 5,0 процентных пункта.

В 2023 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону увеличения на 3,4%.

По данному налогу прослеживается увеличение поступлений по сравнению с предыдущими периодами. В абсолютном выражении к соответствующему периоду 2021 года рост поступлений составил 41 008,1 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом – рост 15 399,5 тыс. руб.

2. Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения

Исполнение по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения, за 2023 год составило 100,8% от годовых назначений или **67 504,0 тыс. руб**. Удельный вес налога в составе полученных налоговых доходов составляет 19,7%.

За отчетный период в бюджет города поступило налога больше, относительно уточненного бюджета на 504,0 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 0,8 процентных пункта.

В течение 2023 года проводились уточнения прогнозного поступления в сторону увеличения на 11,1%.

По данному налогу прослеживается увеличение поступлений по сравнению с предыдущими периодами. В абсолютном выражении к соответствующему периоду 2022 года рост поступлений составил 1 040,9 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом наблюдается значительный рост поступлений на 14 938,8 тыс. руб.

3. Земельный налог

Исполнение бюджетных назначений по ***земельному налогу***, утвержденных в размере **37 750,0 тыс. руб.**, составило 41 001,5 тыс. руб. или 108,6% к годовым бюджетным назначениям. Удельный вес данного доходного источника в составе полученных налоговых доходов составляет 12,0%.

За отчетный период в бюджет города поступило земельного налога больше, относительно уточненного бюджета на 3 251,5 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 8,6 процентных пункта.

По данному налогу прослеживается увеличение поступлений по сравнению с предыдущим периодом. В течение 2023 года проводились уточнения прогнозного поступления в сторону увеличения на 1,2%.

4. Налог на имущество физических лиц

Исполнение по ***налогу на доходы физических лиц*** за 2023 год составило 117,7% от годовых назначений или **14 711,7 тыс. руб**. Удельный вес налога на имущество физических лиц в составе полученных налоговых доходов составляет 4,3%.

За отчетный период в бюджет города поступило налога больше, относительно уточненного бюджета на 2 210,7 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 17,7 процентных пункта.

В 2023 году уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону увеличения либо уменьшения не проводились.

По данному налогу прослеживается увеличение поступлений по сравнению с предыдущими периодами. В абсолютном выражении к соответствующему периоду 2022 года рост поступлений составил 955,7 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом также наблюдается рост поступлений на 2 344,1 тыс. руб.

5.Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ

Поступления ***по налогам на товары (работы, услуги),*** *реализуемые на территории РФ,* поступающие в бюджет города, составили **26 425,5 тыс. руб**. Исполнение от плановых показателей бюджетной отчетности составило 102,6%. Удельный вес в налоговых доходах составил 7,7%.

За отчетный период в бюджет города поступило налога больше, относительно уточненного бюджета на 666,9 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 2,3 процентных пунктов.

По данному налогу прослеживается увеличение поступлений в течение двух анализируемых лет.

Поступления на общую сумму 26 425,5 тыс. руб. обеспечены поступлениями акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в том числе на:

- автомобильный бензин - в сумме 14 152,3 тыс. руб.;
- дизельное топливо - в сумме 13 692,5 тыс. руб.;
- моторные масла - в сумме 71,5 тыс. руб.;
- прямогонный бензин – в сумме **минус** 1 490,8 тыс. руб.

6. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Исполнение по ***налогу*** за 2023 год составило 53,2% от годовых назначений или **4 894,8 тыс. руб**. Удельный вес налога в составе полученных налоговых доходов составляет 1,4%.

За отчетный период в бюджет города поступило налога меньше, относительно уточненного бюджета, на 4 305,2 тыс. руб. Невыполнение годовых плановых назначений составило 46,8 процентных пункта.

В течение 2023 года проводились уточнения прогнозного поступления в сторону уменьшения на 11,1%. В абсолютном выражении к соответствующему периоду 2022 года снижение поступлений составило6 267,7 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом также наблюдается снижение поступлений на 5 382,3 тыс. руб.

Рекомендация: В качестве потенциального резерва увеличения доходов бюджета города Заринска Контрольно-счетная палата, по-прежнему, обращает внимание на необходимость активизации мер по взысканию имеющейся задолженности по налогам.

По данным аналитической записки администрация города для повышения собираемости налоговых доходов взаимодействует с налоговыми органами, оказывает содействие в их работе, осуществляет взаимообмен информацией.

Контрольно-счетная палата отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

С целью повышения доходного потенциала бюджета города и повышения эффективности использования бюджетных средств администраторам налоговых доходов целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

Анализ объема и уровень исполнения налоговых доходов бюджета города за 2023 год показал, что уточненные бюджетные назначения выполнены свыше запланированных уточненных назначений по всем видам налоговых доходов, кроме налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.

За 2023 год налоговые доходы поступили в бюджет города сверх законодательно утвержденных назначений на **10 826,4 тыс. руб**. или на **3,2%.**

➢ Превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым доходам, свидетельствует о необходимости **своевременной корректировки** плановых показателей в течение года.

4.2. Неналоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим **неналоговые доходы** бюджета города (128 652,4 тыс. руб.),2023 года исполнен в размере **131 950,4 тыс. руб**. или на 102,6%.

За отчетный период в бюджет города поступило неналоговых доходов больше, относительно уточненного бюджета на 3 297,9 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 2,6 процентных пункта.

Необходимо отметить увеличение объема неналоговых доходов по отношению к предыдущим периодам.

➢ Причины увеличения поступлений неналоговых доходов связаны с поступлением в отчетном периоде 2023 года доходов по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (поступление в 2023 году доходов от реализации иного имущества, находящихся в собственности городского округа, в части реализации основных средств по указанному имуществу, в объеме 95 644,7 тыс. руб.).

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета города составила в 2023 году 8,0%, тогда как в 2021 году составляла 3,4%, а в 2022 году – 2,6%.

Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета города первоначальный план по неналоговым доходам (составлял 40 153,0 тыс. руб.) скорректирован в сторону увеличения на 88 499,4 тыс. руб. (составил 128 652,4 тыс. руб.).

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов бюджета в 2021-2023 годах представлен в следующей таблице:

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	2021 год	2022год	Исполнено за 2023год	Удельный вес %	Изменение показателей 2023 года (+;-)	
	Исполнено	Исполнено			к 2021г	к 2022 г
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов.	12 158,6	10 901,4	11 635,1	8,8	-523,4	+733,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	294,2	650,3	533,3	0,4	+239,1	-117,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	15 100,0	15 641,0	11 543,4	8,7	-3 556,5	-4 097,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	168,3	0,0	350,0	0,3	+181,7	+350,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	450,8	330,9	369,0	0,3	-81,8	+38,1
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	912,2	982,3	989,3	0,7	+77,1	+7,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	452,0	- 4 558,4	139,9	0,1	-312,2	+4 698,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	114,0	128,9	61,3	0,05	-52,7	-67,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 415,7	8 396,2	99 867,6	75,7	+98 451,9	+91 471,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 119,7	2 510,8	3 684,6	2,8	+564,9	+1 173,8
Прочие неналоговые доходы	3 159,8	1 722,2	2 776,9	2,1	-382,9	+1 054,7
Неналоговые доходы	**37 345,3**	**36 705,7**	**131 950,4**	**100,0**	**+94 605,0**	**+95 244,7**

Основным источником поступлений в бюджет города в 2023 году по неналоговым доходам являются «**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**» – **75,7%** от общей суммы неналоговых доходов бюджета.

Именно эти доходы обеспечили основную сумму поступлений по группе «Неналоговые доходы» - 99 867,6 тыс. руб. или 100,9% от годового плана. По данному доходному источнику прослеживается значительное увеличение поступлений

по сравнению с предыдущим периодом.

Иные собственные источники приходятся на следующие доходные источники – «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов», доля в общем объеме неналоговых поступлений составила - 8,8%, «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» - 8,7%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 2,8%, «Прочие неналоговые доходы» - 2,1%,«Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов», «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами», «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов», «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»- имеют незначительные доли – менее 1,0 процента.

Информация об исполнении основных неналоговых доходов по итогам 2023 года представлена ниже:

Поступление неналоговых доходов бюджета города за 2023 год сложилось следующим образом.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - поступили в бюджет города в сумме **25 420,1 тыс. руб**. или 106,2% от утвержденных бюджетом назначений. Доля данных доходов составила 1,5% от общей суммы доходов бюджета.

По данному виду доходного источника прослеживается уменьшение поступлений по сравнению с предыдущими периодами.

По сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 3 663,9 тыс. руб. (на 12,6%) (2021 год – 29 084,0 тыс. руб.), с 2022 годом – наблюдается также уменьшение на 3 085,8 тыс. руб. или на 10,8% (2022 год – 28 505,9 тыс. руб.).

➢ Причины значительного снижения связаны с тем, что в марте 2023 года были заключены с ООО «ЖКУ» концессионные соглашения о передаче объектов централизованной системы холодного водоснабжения, водоотведения и централизованных систем горячего водоснабжения.

В разрезе статей дохода поступления характеризовались следующим:

- **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа** (за исключением земельных участков) – поступили в бюджет в объеме **11 543,4 тыс. руб**. или 100,8% от показателей уточненного годового плана.

По данному виду доходного источника прослеживается уменьшение поступлений по сравнению с предыдущим 2022 годом - 4 097,6 тыс. руб. Снижение поступлений составило 15,1%.

В 2023 году проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону уменьшения на 15,8%.

Информация о проведении мероприятий, связанных с погашением задолженности по арендной плате с неплательщиками в местный бюджет (направление претензий, уведомлений; направление предупреждений о применении штрафных санкций) в представленной информации не раскрывается.

- **Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа –** поступили в бюджет города в объеме 387,0 тыс. руб. или 147,6% к плановым годовым показателям. Удельный вес данного доходного источника в составе полученных неналоговых доходов составляет 0,3%.

За отчетный период в бюджет города поступило дохода больше, относительно уточненного бюджета на 119,0 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 47,6 процентных пункта.

В 2023 году проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону уменьшения на 28,6%.

По сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 81,8 тыс. руб. или на 18,1% (2021 год – 450,8 тыс. руб.), с 2022 годом – увеличились на 111,5 тыс. руб. или на 5,4% (2022 год – 330,9 тыс. руб.).

- **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городского округа - поступили в бюджет города в объеме **11 635,1 тыс. руб.** или 107,7% к плановым годовым показателям. Удельный вес данного доходного источника в составе полученных неналоговых доходов составляет 8,8%.

В 2023 году проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону увеличения на 4,9%.

По сравнению с 2022 годом наблюдается незначительное увеличение поступлений по данному доходному источнику.

2. Прочие неналоговые доходы - поступили в объеме **2 776,9 тыс. руб**. или 113,7% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, доля данных доходов составила 2,1% от общей суммы неналоговых доходов бюджета.

По данному виду доходного источника прослеживается увеличение поступлений по сравнению с 2022 годом. Рост поступлений составил 61,2%.

В первоначальном бюджете поступления по данному виду доходов в отчетном периоде не планировались. В течение 2023 года проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону увеличения на 2 442,9 тыс. руб.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат - поступили в объеме **61,3 тыс. руб**. или 234,0% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

За отчетный период в бюджет города поступило данного дохода больше, относительно уточненного бюджета, на 35,1 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 134,0 процентных пункта.

По сравнению с 2022 годом наблюдается значительное уменьшение поступлений по данному доходному источнику. Снижение поступлений составило67,6 тыс. руб. (на 52,4%).

Доля в составе полученных неналоговых доходов незначительная – менее 1 процента. В 2023 году проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону увеличения на 26,2 тыс. руб.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступили в объеме **99 867,6 тыс. руб.** или 100,9% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

По данному доходному источнику прослеживается значительное увеличение поступлений по сравнению с предыдущими периодами.

За отчетный период в бюджет города поступило данного дохода больше, относительно уточненного бюджета на 867,2 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 0,8 процентных пункта.

В 2023 году проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону увеличения на 86 023,3 тыс. руб. (почти в 8 раз). Удельный вес данного доходного источника в составе полученных неналоговых доходов составляет 75,7%.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - поступили в объеме **3684,6 тыс. руб**. или 1189% к уточненным плановым показателям. Доля данного доходного источника в составе полученных неналоговых доходов - составляет 2,8%.

За отчетный период в бюджет города поступило данного дохода больше, относительно уточненного бюджета на 584,6 тыс. руб. Перевыполнение годовых плановых назначений составило 18,9 процентных пункта.

В первоначальном бюджете поступления по данному виду доходов в отчетном периоде планировались в размере 1 470,0 тыс. руб. В 2023 году проводилось уточнение прогнозируемого плана поступлений в сторону увеличения на 1 630,0 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 1 173,8 тыс. руб. или на 46,8%.

В 2021 году по данному виду доходного источника в бюджет города поступило 3 119,7 тыс. руб.

Анализ объема и уровень исполнения неналоговых доходов бюджета города за 2023 год показал, что уточненные бюджетные назначения выполнены на 100,0% по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа, поступило 95 864,7 тыс. руб. (100,0%).

За 2023 год неналоговые доходы поступили в бюджет города сверх законодательно утвержденных назначений на **3 298,0 тыс. руб**. или на 2,6**%.**

Следует отметить, что в 2023 году практически по всем видам неналоговых доходов установлено перевыполнение годовых плановых назначений.

Однако, при перевыполнении бюджета города в части поступления неналоговых доходов имеют место случаи неисполнения утвержденных бюджетных назначений в полном объеме.

- Превышение годовых плановых назначений по платежам при пользовании природными ресурсами, свидетельствует о необходимости **своевременной корректировки** плановых показателей в течение года.

Значительное перевыполнение по неналоговым доходам в 2023 году к первоначальной редакции бюджета составило 91 797,4 тыс. руб. (более чем в 3 раза), что может свидетельствовать о занижении прогнозных значений по доходным источникам бюджета.

4.3. Безвозмездные поступления

Объем средств бюджета города в виде безвозмездных поступлений, полученных в **2023 году**, составил **1 173 022,2 тыс. руб**. или 96,9% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 71,3% от поступивших доходов в бюджет города.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 годом наблюдается увеличение объема безвозмездных поступлений на 115 563,4 тыс. руб. или на 10,9% (2022 год – 1 057 458,7 тыс. руб.).

Данные по исполнению законодательно утвержденных бюджетных назначений в 2023 году представлены в таблице:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	Исполнено за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год			Удельный вес %
			Сумма	В %		
				к уточненному плану 2023г	к 2022 году	
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	**85 318,4**	**72 629,3**	**84 902,1**	**116,9**	**99,5**	**7,2**
Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности ГО	28 104,1	**54 218,8**	**53 676,6**	**99,0**	**191,0**	**4,6**
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	31 108,0	**17 704,0**	**29 379,0**	**166,0**	**94,4**	**2,5**
Прочие дотации бюджетам городских округов	26 106,3	**706,5**	**1 846,5**	**261,4**	**7,1**	**0,1**
Субсидии бюджетам муниципальных образований, в т. ч.	**524 637,3**	**534 129,4**	**497 971,5**	**93,2**	**94,9**	**42,5**
Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	30 383,0	57 911,0	55 221,3	95,4	181,8	4,7
Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	501,7	1 587,9	1 587,9	100,0	316,5	0,1
Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	26 371,8	32 170,2	32 170,2	100,0	122,0	2,7
Субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,0	2 227,1	2 227,1	100,0	-	0,2
Субсидии на поддержку отрасли культуры	0,0	34 533,9	34 533,9	100,0	-	2,9
Субсидии на техническое оснащение муниципальных музеев	4 398,6	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на реконструкцию и капитальный ремонт региональных и муниципальных музеев	0,0	18 357,7	18 357,7	100,0	-	1,6
Субсидии в рамках КАИП по отрасли "Жилищное строительство" государственной программы Алтайского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края" подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском крае"	5 790,5	4 769,0	4 769,0	100,0	82,4	0,4
Субсидии на реализации программ формирования современной городской среды	20 799,1	19 400,0	19 400,0	100,0	93,3	1,6
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	436 392,6	363 172,6	329 704,3	90,8	75,6	28,1
на возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита в рамках подпрограммы «Льготная ипотека для молодых учителей в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края»	26, 4	19,1	19,1	100,0	72,4	0,0
на реализацию инфраструктурных проектов в области дорожного хозяйства, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета	255 646,2	240 000,0	197 701,8	82,4	77,3	16,9
на реализацию мероприятий по капитальному	16 326,4	5 506,1	14 412,8	261,8	88,3	1,2

ремонту объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»						
на организацию отдыха и укрепления здоровья детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»	1 523, 0	2 615,0	2 540,0	97,1	166,8	0,2
на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»	87 068,2	36 659,3	36 657,5	100,0	42,1	3,1
на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований	2 000,0	2 600,0	2 600,0	100,0	130,0	0,2
на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций	160,5	797,0	797,0	100,0	496,6	0,1
на осуществление дорожной деятельности, источником финансового обеспечения которого являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета (ремонт улиц прилегающих к мосту через реку Чумыш)	17 898,2	0,0	0,0	-	0,0	0,0
для осуществления дорожной деятельности в целях реализации новых инвестиционных проектов	6 668,4	0,0	0,0	-	0,0	**0,0**
на реализацию отдельных мероприятий программ формирования современной городской среды	8 000,0	8 000,0	8 000,0	100,0	100,0	0,7
финансирование организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов	41,2	80,9	80,9	100,0	196,4	0,0
на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	41 034,1	51 882,6	51 882,6	100,0	126,4	**4,4**
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	445 998,9	**489 654,5**	**480 799,3**	**98,2**	**107,8**	**41,0**
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	427 067,5	**470 305,4**	**461 469,1**	**98,1**	**108,1**	**39,3**
на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях	224 252,2	**249 745,0**	**249 745,0**	**100,0**	**111,4**	**21,3**
на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях	172 411,2	**183 129,0**	**183 057,7**	**100,0**	**106,2**	**15,6**
на функционирование административных комиссий при местных администрациях	302,0	**376,0**	**376,0**	**100,0**	**124,5**	**0,0**
на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	2 218,0	**2 096,0**	**2 092,2**	**99,8**	**94,3**	**0,2**
на исполнение государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	19,0	**21,0**	**21,0**	**100,0**	**110,5**	**0,0**
на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	5 054,3	**7 156,0**	**5 456,1**	**76,3**	**108,0**	**0,5**
на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившихся	22 291,2	**27 434,0**	**20 557,5**	**74,9**	**92,2**	**1,8**

под опекой (попечительством), в приемных семьях						
на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	519,5	**0,0**	**0,0**	-	**0,0**	**0,0**
на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев	0,0	**248,4**	**163,6**	**65,9**	**163,6**	**0,0**
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	161,8	**218,9**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	**4,5**	**5,2**	**5,2**	**100,0**	**115,6**	**0,0**
Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	18 765,1	**19 225,0**	**19 325,0**	**100,5**	**103,0**	**1,6**
Иные межбюджетные трансферты	1 504,0	113 884,0	109 319,2	96,0	7 270,6	9,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	0,0	105 000,0	105 000,0	100,0	-	8,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание виртуальных концертных залов	1 000,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги)	504,0	8 744,0	4 209,2	48,1	835,2	0,4
Иные межбюджетные трансферты на поощрение победителей краевого этапа Всероссийского конкурса "Лучшая муниципальная практика"	0,0	140,0	140,0	100,0	-	0,0
Всего безвозмездных поступлений	**1 057 458,7**	**1 210 297,2**	**1 173 022,2**	**96,9**	**110,9**	**100,0**
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	**105,4**	**803,1**	**1 253,4**	**156,1**	**1 189,5**	
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	-19 482,5	-2 168,5	-2 592,2	119,5	13,3	
Итого	**1 038 081,6**	**1 208 931,8**	**1 171 683,4**	**96,9**	**112,9**	

Рост безвозмездных поступлений в течение 2023 года к уровню 2022 года обусловлен:

- увеличением объема *субвенций* на 7,8%, что в абсолютном выражении составляет – 34 800,4 тыс. руб.
- значительным увеличением объема *иных межбюджетных трансфертов* в 72,7 раза, что в абсолютном выражении составляет – 107 815,2 тыс. руб.

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из краевого бюджета.

По подгруппе **«Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ»** исполнение составило **93,2%.**

Нижеследующие субсидии поступили и освоены в полном объеме (100,0%):

- *на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* – 1 587,9 тыс. руб.;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 32 170,2 тыс. руб;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 2 227,1 тыс. руб.;

- на поддержку отрасли культуры государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае" – 34 533,9 тыс. руб.;

- на реконструкцию и капитальный ремонт региональных и муниципальных музеев – 18 357,7 тыс. руб.;

- в рамках КАИП по отрасли "Жилищное строительство" подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском крае" государственной программы Алтайского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края" подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском крае" – 4 769,0 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской – 19 400,0 тыс. руб.;

- в рамках КАИП по отрасли "Жилищное строительство" подпрограммы "Льготная ипотека для молодых учителей в Алтайском крае" государственной программы Алтайского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края" – 19,1 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» - 36 659,3 тыс. руб.;

- на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципального образования – 2 600,0 тыс. руб.;

- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, муниципальных общеобразовательных организаций – 797,0 тыс. руб.;

- на реализацию отдельных мероприятий программ формирования современной городской среды – 8 000,0 тыс. руб.;

- на финансирование организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов – 80,9 тыс. руб.;

- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 51 882,6 тыс. руб.

Субсидия на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в бюджет города поступила в объеме 95,4% в сумме 55 221,3 тыс. руб., на реализацию инфраструктурных проектов в области дорожного хозяйства, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета – 82,4% или 197 701,8 тыс. руб., на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края "Развитие образования" в Алтайском крае" – 97,1% или 2 540,0 тыс. руб.

Субсидии на техническое оснащение муниципальных музеев, в бюджет города в отчетном периоде 2023 года не зачислялись.

В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 4 398,6 тыс. руб. (100,0% от утвержденных годовых назначений).

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет города в 2023 году, наибольший удельный вес занимают **субсидии** – 42,5%.

Доля **субвенций** составляет – 41,0%. На **иные межбюджетные трансферты** приходится 9,3% безвозмездных поступлений. На дотации – 7,2%.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил **37 275 тыс. руб**. или **3,1%** к уточненному плану 2023 года.

Реализация социально значимых программ для поддержки граждан и обеспечения социальной стабильности и одновременное последовательное решение задач по модернизации экономики и инфраструктуры для поддержки предприятий и бизнеса, развития их технологической самостоятельности будет обеспечиваться с учетом мобилизации всех доходных источников, эффективного и рационального использования имеющихся как собственных ресурсов, так и средств, предусмотренных в виде межбюджетных трансфертов

5. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета города Заринска за 2023 год.

5.1 Общая оценка исполнения бюджета города по расходам.

Распределение бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации (разделы, подразделы, группы и подгруппы видов расходов) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществляется в соответствии с **приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н** «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с учетом изменений) и с соблюдением требований, установленных статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета по расходам необходимо осуществлять с учетом необходимости реализации приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города.

Траектория развития в 2023 году определяется не только экономическими, но и эпидемиологическими и геополитическими факторами и в связи с этим характеризуется повышенной степенью неопределенности.

В условиях складывающейся геополитической и социально-экономической ситуации точность и объективность планирования и формирования расходной части бюджетов всех уровней приобретает особую значимость, в том числе в части объемов бюджетных ассигнований на осуществление социальных выплат населению.

В сложившихся экономических условиях бюджетные расходы необходимо осуществлять с учетом принципа первоочередности, жесткой стратегической приоритизации, поэтапного восстановления экономики и ориентирования на достижение национальных целей развития.

Бюджет города Заринска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован **с учетом** влияния на экономическую активность реализации мероприятий, направленных на достижение целей федеральных проектов по достижению национальных целей развития, заданных Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года ".

Участие МО город Заринск в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через **региональные проекты**, направленные на достижение установленных показателей и результатов соответствующих **федеральных проектов**, обеспечивающих, в свою очередь, достижение целей, целевых и дополнительных показателей национальных проектов (далее – региональные проекты, РП).

Решением Собрания депутатов от 13.12.2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» общий объем расходов бюджета города первоначально был утвержден в размере **1 411 598,0 тыс. руб**.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет города на 2023 год расходная часть бюджета, по сравнению с первоначальными значениями, увеличена на 194 399,2 тыс. руб. (на 13,8%) и составила **1 605 997,2 тыс. руб.**

Изменение расходной части бюджета, обусловлено за счет выделения средств из краевого бюджета и за счет остатков средств бюджета на лицевом счете муниципального образования на начало года, с необходимостью перераспределения бюджетных средств, в связи с уточнением показателей в ходе исполнения бюджета

Учитывая существенное изменение внешних и внутренних условий развития российской экономики, обусловленное принятием санкционных пакетов в отношении Российской Федерации, мониторинг и незамедлительное реагирование на фактически складывающуюся экономическую ситуацию позволит концертировать ресурсы на особо важных стратегических направлениях и оказывать оперативно адресную помощь в сферах экономической деятельности, наиболее пострадавших в данный момент от санкций.

Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2023 год.

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование разделов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+), на %	
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	65 865,1	91 417,6	+25 552,4	+38,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 618,6	3 767,1	+148,5	+4,1
Национальная экономика	320 979,0	336 909,3	+15 930,2	+5,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	173 349,4	177 658,4	+4 309,0	+2,5
Образование	698 007,2	773 256,3	+75 249,1	+10,8
Культура, кинематография	56 496,0	130 829,9	+74 333,9	+131,6
Здравоохранение	317,0	400,0	+83,0	+26,2
Социальная политика	60 299,6	56 263,5	-4 036,1	-6,7
Физическая культура и спорт	31 921,1	34 660,2	+2 739,2	+8,6
Средства массовой информации	745,0	835,0	+90,0	+12,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:	**1 411 598,0**	**1 605 997,2**	**+194 399,2**	**+13,8**

Наибольшие изменения при распределении бюджетных ассигнований в 2023 году отмечены:

- по разделу **0800 «Культура и кинематография»** – увеличение расходов на 74 333,9 тыс. руб. (в 2,3 раза) от первоначального плана. Увеличение расходов связано с финансированием:

➢ Мероприятий, направленных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, на поддержку отрасли культуры и на реконструкцию и капитальный ремонт муниципального музея.

5.2. Исполнение бюджета города Заринска за 2023 год по разделам бюджетной классификации расходов.

Согласно отчета об исполнении бюджета города Заринска **за 2023** год расходы исполнены в объеме **1 576 163,2 тыс. руб**. или **98,1%** сводной бюджетной росписи (1 605 997,2 тыс. руб.).

В 2021 году – 1 061 648,2 тыс. руб. или 90,0% сводной бюджетной росписи (1 179 070,3 тыс. руб.).

В 2022 году – 1 405 249,7 тыс. руб. или 96,5% сводной бюджетной росписи (1 455 561,4 тыс. руб.).

Таким образом, на протяжении трех лет исполнение бюджета городам по расходам осуществляется с положительной динамикой в сторону увеличения.

Общий объем неосвоенных средств **в 2023 году** составил 29 834,0 тыс. руб. или 1,8% сводной бюджетной росписи (в 2021 году – 117 422,1 тыс. руб. или 10,0%, в 2022 году – 50 311,6 тыс. руб. или 3,5%).

Проверкой соответствия данных, представленных в отчете об исполнении бюджета города за 2023 год, бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете, и установленным бюджетной росписью, выявлено, что финансирование расходов в целом велось в пределах бюджетных обязательств по росписи, в которую вносились уточнения.

Сведения об исполнении бюджета города по разделам бюджетной классификации расходов в 2021-2023 годах представлены в таблице № 10

Таблица 10

тыс. руб.

Раздел	Наименование разделов	Исполнено		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год			
					Сумма	В % к		
		2021 год	2022 год			Плану	2021 г	2022 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	54 516,9	62 143,8	91 417,6	87 137,6	95,3	159,8	140,2
0200	Национальная оборона	0,0	29,8	0,0	0,0	-		-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 632,1	4 209,8	3 767,1	3 653,2	97,0	100,6	86,8
0400	Национальная экономика	164 672,8	386 089,3	336 909,3	333 524,7	99,0	202,5	86,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	73 219,6	66 754,0	177 658,4	177 028,0	99,6	241,8	265,2
0700	Образование	587 290,1	747 800,3	773 256,3	770 175,2	99,6	131,1	103,0
0800	Культура, кинематография	46 839,1	66 763,8	130 829,9	129 034,9	98,6	275,5	193,3
0900	Здравоохранение	287,1	50,0	400,0	400,0	100,0	139,3	800,0
1000	Социальная политика	38 820,8	39 584,1	56 253,5	39 714,3	70,6	102,3	100,3
1100	Физическая культура и спорт	91 539,0	30 893,7	34 660,2	34 660,2	100,0	37,9	112,2
1200	Средства массовой информации	830,8	931,2	835,0	835,0	100,0	100,5	89,7
	Всего расходов	**1 061 648,2**	**1 405 249,7**	**1 605 997,2**	**1 576 163,2**	**98,1**	**148,5**	**112,2**

По данным таблицы наблюдается значительное увеличение расходов по разделам:

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - увеличение расходов по сравнению с 2022 годом на 110 274,0 тыс. руб. Рост составил 265,2%.

Причины значительного увеличения расходов связаны с финансированием в отчетном периоде 2023 года:

- Мероприятий, направленных на достижение цели **федерального проекта** «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта "Жилье и городская среда» в качестве структурного элемента МП "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Заринск Алтайского края" (строительство и благоустройство первого парка культуры и отдыха «Прометей»).

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за **2023 год**, как и в предыдущих периодах, занимают расходы по следующим разделам:

- **0700 «Образование» - 48,9%,** исполнение составляет 99,6% от плановых назначений;

- **0400 «Национальная экономика» - 21,2%,** исполнение – 99,0% от плановых назначений

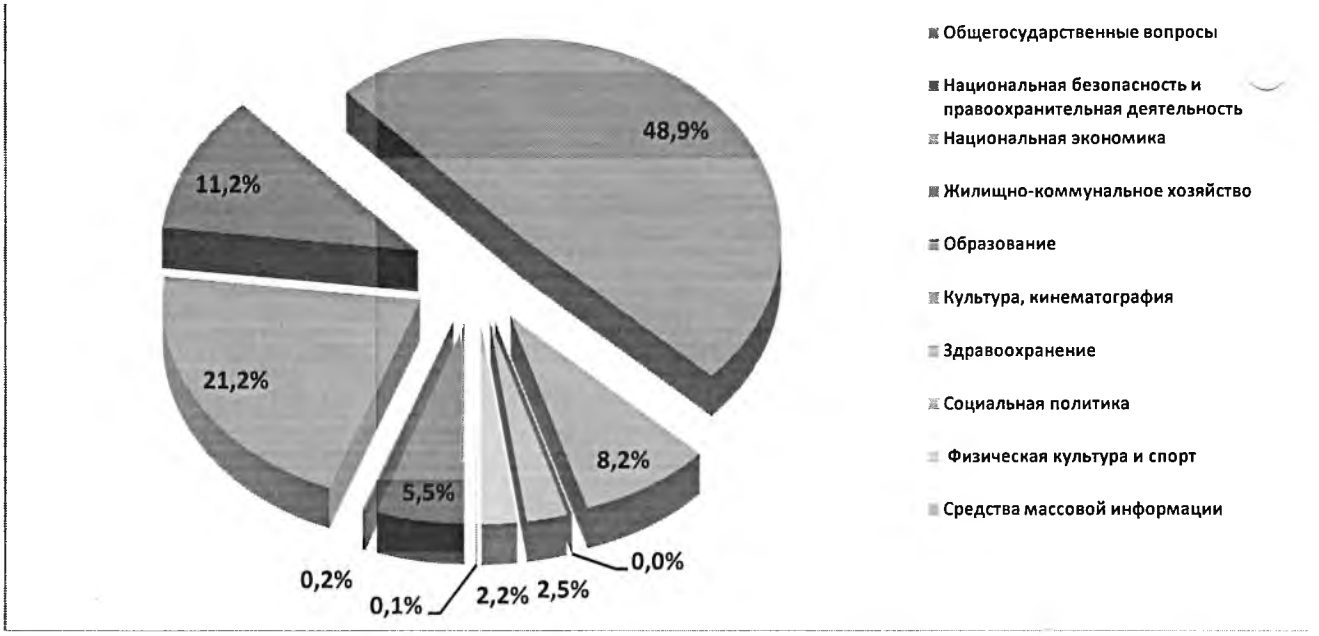
Расходы на обеспечение социальной сферы города в 2023 году составили 61,8% всех расходов бюджета или 973 984,6 тыс. руб. Исполнение выше указанных расходов составляет 97,8% от утвержденного плана.

Наибольшая доля расходной части бюджета занимает отрасль «Образование» – 79,1% от всех социальных расходов, «Культура и кинематография» занимает 13,2%, «Социальная политика» - 4,1%, «Физическая культура и спорт» - 3,6%. Наименьший удельный вес приходится на отрасль «Здравоохранение» - 0,04%.

В 2023 году отмечается увеличение финансирования отраслей социально-культурной сферы. (Для сравнения – расходы на обеспечение социальной сферы города в аналогичном периоде прошлого года составляли 885 091,9 тыс. руб.)

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов бюджета за 2023 год представлена в диаграмме №5:

Диаграмма №5



Анализируя данные, представленные в таблице и диаграмме № 5, можно сделать выводы о незначительности расходов на здравоохранение (0,02%), средства массовой информации (0,05%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,2%).

Расходная часть бюджета также направлена на финансирование образования – 48,9% всех расходов бюджета (770 175,2 тыс. руб.); финансирование расходов, связанных с национальной экономикой – 21,2% (333 524,7 тыс. руб.), на решение вопросов жилищно-коммунального хозяйства – 11,2% (177 028,0 тыс. руб.).

Анализ расходов бюджета города по разделам бюджетной классификации показал, что средний уровень освоения общего объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований в **2023 году** составляет **98,1%.**

Можно сделать вывод, что в 2023 году в основном удалось достигнуть **высокого уровня** исполнения бюджетных ассигнований по расходам.

При этом по значительному количеству разделов, в том числе и превалирующих по своему удельному весу в общем объеме бюджетных средств, исполнение назначений оказалось выше среднего уровня.

Диапазон исполнения бюджета города за 2023 год по разделам бюджетной классификации расходов составил от 70,6% до 100,0%.

В полном объеме **на 100,0%** к плановым назначениям на 2023 год исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов: «Здравоохранение»; «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Как видно из приведенных данных, в 2023 году общий объем неисполненных расходов составил **29 834,0 тыс. руб**. План по расходам не исполнен на **1,9%,** что меньше, чем в предыдущем году на 1,6% (в 2022 году неисполнение расходов составило – 3,5% или 50 311,6 тыс. руб.).

При этом наибольшее неисполнение в абсолютном значении сложилось по **разделу 1000 «Социальная политика»** - 16 549,1 тыс. руб. или 29,4%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составляет **95,3%.**

Основная доля расходов по данному разделу приходится на функционирование местной администрации.

На неисполнение в полном объеме выделенных бюджетных средств по данному разделу повлияло:

- не использование средств резервного фонда администрации.

Необходимо отметить, что экономика в 2023 году функционировала в условиях резко возросшего санкционного давления. Новые вызовы времени в виде трансформации внешнеторговых потоков, нарушения логистических цепочек, возросших девальвационных и инфляционных рисков, потребовали оперативных и скоординированных действий.

В условиях обострения геополитической ситуации, беспрецедентных внешних ограничений и реализации мер, направленных на защиту суверенитета и безопасности Российской Федерации, приоритеты бюджетной политики должны быть направлены прежде всего:

- на продолжение реализации социально значимых программ для поддержки граждан и обеспечения социальной стабильности и одновременное последовательное решение задач по модернизации экономики и инфраструктуры для поддержки предприятий и бизнеса, развития их технологической самостоятельности.

5.3. Анализ исполнения бюджета города Заринска за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета.

Расходы бюджета города Заринска в соответствии с **ведомственной структурой расходов** на 2023 год осуществляют 8 главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета – комитет по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью администрации города Заринска, комитет по культуре администрации города Заринска Алтайского края, комитет по образованию администрации города Заринска, комитет администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике, комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска, администрация города Заринска, Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края, Заринское городское Собрание депутатов Алтайского края.

Решением Собрания депутатов от 13.12.2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» и сводной бюджетной росписью утверждены объемы бюджетных ассигнований по ведомственной классификации по ГРБС – комитет по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью администрации города Заринска в объеме **320 969,6 тыс. руб.,** комитет по культуре администрации города Заринска Алтайского края – **170 799,2 тыс. руб.,** комитет по образованию администрации города Заринска **- 772 032,8 тыс. руб.,** комитет администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике – **8 314,4 тыс. руб.,** комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска **- 261 539,1 тыс. руб.,** администрация города Заринска

– 68 896,2 тыс. руб., Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края – **2 402,4 тыс. руб.,** Заринское городское Собрание депутатов Алтайского края **- 1 043,4 тыс. руб.**

Анализ исполнения расходов в разрезе** ведомственной классификации **по главным распорядителям средств бюджета за 2023 год приведены в таблице 11.

Таблица 11

(тыс. руб.)

од ПР	Наименование главного распорядителя, вида расходов бюджета	Утверждено Решением СД № 47 о бюджете на 2023 и плановый период 2024-2025 г. г.	Уточненный бюджет	Исполнено в 2023 году		Удельный вес
				Сумма	%	
	2	3	4	5	6	7
021	Комитет по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью администрации города Заринска	263 081,0	320 969,6	309 424, 8	96,4	**19,6**
057	Комитет по культуре администрации города Заринска	76 534,0	170 799, 2	168 631,0	98,7	**10,7**
074	Комитет по образованию администрации города Заринска	717 183,0	772 032,8	760 853,9	98,6	**48,3**
092	Комитет администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике	6 433,3	8 314,4	8 299,8	99,8	**0,5**
166	Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска	289 190, 6	261 539,1	260 504,1	99,6	**16,5**
303	Администрация города Заринска	55 515,4	68 896,2	65 118,6	94,5	**4,1**
304	Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края	2840,6	2 402,4	2 298,6	95,7	**0,1**
330	Заринское городское Собрание депутатов Алтайского края	820,1	1 043,4	1 032,3	98,9	**0,1**
		1 411 598,0	1 605 997,2	1 576 163,2	98,1	**100,0**

По ГРБС – комитет по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью исполнение расходов за 2023 год составило **309 424,8 тыс. руб.** или **96,4%** утвержденных сводной бюджетной росписью, комитет по культуре – 16 631,0 тыс. руб. или 98,7%, комитет по образованию – 760 853,9 тыс. руб. или 98,6%, комитет по финансам – 8 299,8 тыс. руб. или 99,8%, комитет по экономике – 260 504,1 тыс. руб. или 99,6%, администрация города Заринска – 65 118,6 тыс. руб. или 94,5%, Контрольно-счетная палата – 2 298,6 тыс. руб. или 95,7% и Заринское городское Собрание депутатов – 1 032,3 тыс. руб. или 98,9%.

В течение 2023 года проводились уточнения прогнозного поступления бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной классификации в сторону увеличения на 13,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года освоение средств в 2023 году увеличилось комитетом по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью на 150 658,7 тыс. руб. или на 94,9%, комитетом по культуре – на 84 501,6 тыс. руб. или в 2 раза, комитетом по финансам – на 2 061,0 тыс. руб. или 33,0%, Администрацией города – на 11 036,3 тыс. руб. или 20,4%, Контрольно-счетной палатой – на 955,0 тыс. руб. или 71,1% и Заринским городским Собранием депутатов – на 9,7 тыс. руб. или 1,0%.

Объем не исполненных принятых на учет бюджетных обязательств составил **по** комитету по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью комитету по культуре – 11 544,8 тыс. руб. или 0,7% сводной бюджетной росписи, по комитету по культуре – 2 168,2 тыс. руб. или 0,1%, комитету по образованию – 11 178,9 тыс. руб. или 0,7%, комитету по финансам – 14,6 тыс. руб. или менее 0,1%, комитету по экономике – 1 035,0 тыс. руб. или 0,1%, администрации города Заринска – 3 777,6 тыс. руб. или 0,2%, Контрольно-счетной палате – 103,8 тыс. руб. или менее 0,1% и Заринскому городскому Собранию депутатов – 11,2 тыс. руб. или менее 0,1%.

Бюджетные обязательства сверх утвержденного главному распорядителю бюджетных средств объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств за 2023 год не принимались.

5.4. Анализ исполнения бюджета города Заринска по муниципальным программам в 2023 году.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета города Заринска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов останется сохранение программного принципа формирования расходов, что позволит увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики для достижения конкретных и измеримых целей.

При формировании бюджета города на очередной трехлетний бюджетный цикл по расходам учтена необходимость реализации в 2023 году приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В составе муниципальных программ в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов **предусмотрена** реализация мероприятий федеральных проектов, направленных на достижение национальных проектов, разработанных во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указа Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Финансовое участие в реализации региональных проектов в очередном трехлетнем бюджетном цикле осуществляется путем реализации **мероприятий**, направленных на достижение цели **федеральных проектов,** в качестве структурных элементов муниципальных программ МО город Заринск.

Что согласуется с Основными направлениями деятельности Правительства РФ на период до 2024 года, направленными на реализацию положений Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», и предполагающих, что достижение национальных целей развития РФ будет обеспечиваться реализацией, в том числе **государственных программ субъектов РФ и входящих в них федеральных (региональных) проектов.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 (двадцати одной) муниципальной и 1 (одной) адресной инвестиционной программы.

На реализацию программной части бюджета города предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **1 412 080,8 тыс. руб**. Доля муниципальных программ и АИП в общем объеме расходов бюджета на 2023 год – 86,2%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам и АИП составляет **1 369 580,7 тыс. руб**. или **97,0%** от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам и АИП составляет 86,9%.

В 2023 году доля программной части расходов бюджета уменьшилась на 0,9% по сравнению с 2022 годом (87,8%). **Наблюдается отрицательная динамика по применению программно-целевых подходов при планировании расходов бюджета.**

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год приведён в таблице №12.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год

Таблица 12
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено на 2023 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первон.-уточнен.)	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения муниципальных программ (%)	Удельный вес в программных расходах %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП "Повышение безопасности дорожного движения в городе Заринске Алтайского края"	9 140,0	8 071,2	-1 068,8	8 351,2	103,5	0,61
2	МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Заринск Алтайского края "	3 000,0	3 597,1	597,1	3 537,5	98,3	0,26
3	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Заринске»	700,0	488,4	-211,6	488,4	100,0	0,04
4	МП «Содействие занятости населения на территории города Заринска на 2023 год»	1 531,31	1 531,3	0,0	1 531,3	100,0	0,11
5	МП «Улучшение условий и охраны труда в городе Заринске»	0,5	0,5	0,0	0,5	100,0	0,00
6	МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиков и их незаконному обороту в городе Заринске»	75,0	78,5	3,5	78,3	99,7	0,01
7	МП «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края»	6 250,0	2 850,6	-3 399,4	2 850,6	100,0	0,21
8	МП «Развитие дорожного хозяйства города Заринска Алтайского края на 2022-2024 годы»	57 888,2	108 769,6	50 881,4	106 083,6	97,5	7,75
9	МП «Организация летнего отдыха детей города Заринска в каникулярный период»	4 827,6	5 875,0	1 047,4	5 212,4	88,7	0,38
10	МП «Молодежь Заринска»	60,0	111,5	51,5	98,7	89	0,01
11	МП «Развитие образования в городе Заринске»	631 692,2	667 049,1	35 356,8	672 857,2	100,9	49,13
12	МП «Развитие культуры города»	56 998,3	149 726,7	92 728,4	148 095,9	98,9	10,81
13	МП «Обеспечение жильем	6 359,6	6 623,1	263,5	6 623,1	100,0	0,48

	молодых семей в городе Заринске»						
14	МП "Развитие физической культуры и спорта в городе Заринске"	**6 352,9**	**8 601,5**	**2 248,6**	**8 601,5**	**100,0**	**0,63**
15	МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Заринске»	**293,7**	**391,5**	**97,8**	**373,5**	**95,4**	**0,03**
16	МП «Улучшение обеспечения КГБУЗ "Центральная городская больница г. Заринска" медицинскими кадрами»	**317,0**	**400,0**	**83,0**	**400,0**	**100,0**	**0,03**
17	МП «Капитальный ремонт общеобразовательных учреждений города Заринска»	**34 540,6**	**41 437,3**	**6 896,7**	**41 596,8**	**100,4**	**3,04**
18	МП "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2018-2024 годы"	**137 821,6**	**140 704,9**	**2 883,3**	**140 654,5**	**100,0**	**10,27**
19	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах в городе Заринске на 2019-2023 годы»	**3 249,9**	**3 745,1**	**495,2**	**3 428,516**	**91,5**	**0,25**
20	МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления в городе Заринске»	**4 323,4**	**9 264,5**	**4 941,2**	**8 252,1**	**89,1**	**0,60**
21	МП "Комплексное развитие муниципального образования город Заринск Алтайского края"	**726,7**	**10 049,6**	**9 322,898**	**10 049,6**	**100,0**	**0,73**
22	Адресная инвестиционная программа города Заринска на 2022-2024 годы	**241 600,0**	**242 713,7**	**1 113,709**	**200 415,5**	**82,6**	**14,63**
	ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ	**1 207 748,6**	**1 412 080,8**	**204 332,182**	**1 369 580,7**	**97,0**	**86,89**
	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и непрограммные расходы	203 849,4	226 185,2	22 335,773	206 582,4	91,3	13,11
Всего		**1 411 598,0**	**1 638 266,0**	**226 667,955**	**1 576 163,2**	**96,2**	**100,00**

Изменения объемов финансирования к первоначальному бюджету 2023 года наблюдаются по 19 муниципальным программам, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

- по шестнадцати муниципальным программам и АИП увеличение расходов на общую сумму 209 012,0 тыс. руб.
- по трем муниципальным программам уменьшение расходов на общую сумму на 4 679,8 тыс. руб.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований приходится на муниципальную программу:

- МП «Развитие культуры города Заринска» - на 92 728,4 тыс. руб. или в 2,6 раза.

Причины значительного увеличения расходов связаны с финансированием в текущем периоде 2023 года:

- МБУК «Мемориал Славы» на проведение ремонтных работ внутренних коммуникаций здания, стен, полов, потолка, электрики, замены на современное оборудование пожарной безопасности, видеонаблюдению, установку современной вентиляции, обновления фасада здания и благоустройство на площади вокруг здания музея.

➢ МБУ ДО «ДМШ» № 2 на ремонт и утепление кровли, обновление фасадной части здания, ремонт концертного зала, санитарно-гигиенических комнат с установкой необходимого оборудования, ремонт отопительной системы, установку входных дверей, ремонт крыльца, ремонт кабинетов, электромонтажные работы.

➢ МБУК «ГДК Строитель» на ремонт крыши, парадного крыльца и трех крылец запасных выходов, отмостков по периметру. Оштукатурку и покраску стен. Установку водостоков, замену 4 дверей: центральная и 3 двери запасного выхода. Ремонт фронтона здания с сохранением архитектурных элементов. Проведение внутренних работы оштукатурку и покраску стен в холле, кабинетах, замену пола, линолеума, ремонт потолка, ремонт санитарно-гигиенической комнаты. Установку дверей в кабинеты и зрительный зал, замену радиаторов отопления. В здании полностью заменена электропроводка.

➢ МБУК «ЦБС» на частичную заменену системы отопления, установку 58 пластиковых окон.

Анализируя исполнение муниципальных программ, можно сделать вывод, что в 2023 году в основном удалось достигнуть **высокого уровня** исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям **(97,0%).**

По сравнению с предыдущим периодом наблюдается отрицательная динамика результатов исполнения бюджета по программам. Для сравнения – за 2022 год процент исполнения программных расходов составлял 97,2%.

Исполнение по всем муниципальным программам города сложилось в диапазоне от **82,6% до 103,5%.**

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее:

- **100-процентное** выполнение утвержденного показателя наблюдается по девяти муниципальным программам - МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Заринске", МП «Содействие занятости населения на территории города Заринска на 2023 год», МП "Улучшение условий и охраны труда в городе Заринске", МП «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края", МП «Обеспечение жильем молодых семей в городе Заринске», МП "Развитие физической культуры и спорта в городе Заринске", МП «Улучшение обеспечения КГБУЗ "Центральная городская больница г. Заринска" медицинскими кадрами", МП "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2018-2024 годы", МП "Комплексное развитие муниципального образования город Заринск Алтайского края".
- выполнение **ниже** среднего уровня исполнения программных расходов (**97,0%**) наблюдается по пяти муниципальным программам - МП «Организация летнего отдыха детей города Заринска в каникулярный период" - 88,7%.; МП «Молодежь Заринска» - 89,0%; МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Заринске» - 95,4%, МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах в городе Заринске на 2019-2023 годы» - 91,5%, МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления в городе Заринске» - 89,1% и адресной инвестиционной программе – 82,6%.

В ходе анализа исполнения муниципальных программ контрольно-счетным органом обращено внимание на невысокий уровень исполнения расходов по отдельным мероприятиям ряда муниципальных программ.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

Как видно из выше приведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП ««Развитие образования в городе Заринске»» - **49,1%,** что и предопределило высокий уровень исполнения этой программы, по сравнению с другими программами (100,9%).
- Адресная инвестиционная программа – **14,6%**.

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,00004% до 10,8% от общего объема программных расходов.

Общий объем не освоенных законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил **42 500,0 тыс. руб**. или **3,0%.**

Для дальнейшего совершенствования бюджетного процесса в части применения программно-целевого метода (вследствие того, что бюджет города запланирован и исполняется в программном формате), Контрольно-счетная палата рекомендует ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по исполнению бюджетных назначений по муниципальным программам и исключения фактов неисполнения запланированных расходов *в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.*

➢ **Необходимо отметить**, что 2022 год являлся переходным годом в части синхронизации подходов к разработке и управлению государственными программами Российской Федерации и национальными (федеральными) проектами в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Правительство РФ утвердило постановление о новой системе управления госпрограммами, которая начала действовать с 2022 года.

В соответствии с постановлением Правительства РФ **от 26 мая 2021 г. № 786** «О системе управления государственными программами РФ (далее - Постановление № 786) с 2022 года осуществляется трансформация института госпрограмм и переход на **новые подходы к разработке и реализации госпрограмм**, включая изменение системы целеполагания, структуры и содержания госпрограмм, **формирование системы управления госпрограммой** и **разделение госпрограмм на отраслевые и комплексные.**

В частности, госпрограммы **переориентированы** на достижение национальных целей развития, установленные Указом Президента в июле 2020 года. Для каждой цели госпрограммы и ее структурных элементов сформированы показатели, отражающие конечные общественно-значимые социально-экономические эффекты от реализации госпрограммы. В госпрограммы включены показатели Единого плана по достижению национальных целей развития РФ.

Все госпрограммы разрабатываются на принципах **проектного управления**. При этом в структуре госпрограмм выделяется проектная часть (направлена на решение конкретных задач или получение уникальных результатов в конкретные сроки), содержащая федеральные и ведомственные проекты; а также процессная часть, содержащая мероприятия, осуществляемые госорганами на постоянной основе.

В 2023 году, реализация муниципальных программ города Заринска осуществляется в соответствии со старым Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Заринск, утвержденным постановлением администрации города Заринска от 27.11.2013 г. № 1083.

5.5. Анализ исполнения бюджета города Заринска по непрограммным направлениям деятельности

Общий объем расходов бюджета в 2023 году по непрограммным направлениям деятельности в первоначальном бюджете утвержден в размере **203 849,4 тыс. руб.** или **14,4%** от общей суммы расходов (1 411 598,0 тыс. руб.).

В ходе уточнения бюджета плановые назначения были скорректированы и составили **226 185,2 тыс. руб.** или 13,8% в общем объеме расходов бюджета (1 638 266,0 тыс. руб.).

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме **206 582,4 тыс. руб.** или на **91,3%** от плановых назначений. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления города Заринска составляет 13,1% от общего объема расходов бюджета.

Структуру непрограммных расходов в 2023 году составляют расходы:

- на **руководство и управление в сфере установленных функций органов органов местного самоуправления** – 36,2% или 74 850,1 тыс. руб.;
- иные расходы **в отраслях социальной сферы** - 26,5% или 54 672,6 тыс. руб.;
- иные расходы **в области жилищно-коммунального хозяйства – 16,3% или 33 611,0 тыс. руб.;**
- **расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений – 11,6% или 23 864,8 тыс. руб.;**
- иные расходы **органов местного самоуправления – 7,1% или 14 672,9 тыс. руб.;**
- иные расходы **в области национальной экономики – 2,4% или 4 911,0 тыс. руб.**

Сумма неосвоенного остатка составила **19 838,5 тыс. руб.** или **1,2%** сводной бюджетной росписи.

5.6. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации

Основным инструментом достижения национальных целей развития, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. **№ 204** и от 21.07.2020 г. **№ 474,** выступают региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, с расширением горизонта их планирования до 2030 года.

В целях реализации Указа **№ 204** президиумом Собрания при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол заседания от 24 декабря 2018 г. № 16) утверждено 12 национальных проектов (программ).

Правительством РФ утверждены **Единый план** по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года, а также Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года, в соответствии с которыми определено, что достижение национальных целей развития Российской Федерации будет обеспечиваться реализацией государственных программ Российской Федерации и государственных программ субъектов РФ и входящих в них федеральных (региональных) проектов и иных мероприятий, сбалансированных по срокам, ожидаемым результатам и параметрам ресурсного обеспечения.

Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года **№ 474** «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» скорректированы национальные цели развития Российской Федерации, уточнены

целевые показатели, характеризующие их достижение, горизонт планирования увеличен до 2030 года.

Финансовое участие в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через региональные проекты, направленные на достижение установленных показателей и результатов соответствующих федеральных проектов, обеспечивающих, в свою очередь, достижение целей, целевых и дополнительных показателей национальных проектов

В составе муниципальных программ в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов **предусмотрена** реализация мероприятий **федеральных проектов**, направленных на достижение национальных проектов, разработанных во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указа Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Финансовое участие в реализации региональных проектов в очередном трехлетнем бюджетном цикле осуществляется путем реализации **мероприятий**, направленных на достижение цели **федеральных проектов,** в качестве структурных элементов муниципальных программ МО город Заринск.

Что согласуется с Основными направлениями деятельности Правительства РФ на период до 2024 года, направленными на реализацию положений Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», и, предполагающих, что достижение национальных целей развития РФ будет обеспечиваться реализацией, в том числе, **государственных программ субъектов РФ и входящих в них федеральных (региональных) проектов:**

1. Финансирование мероприятий, направленных на достижение целей **федерального проекта «**Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" в качестве структурного элемента МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Заринск Алтайского края»:

На 2023 год – предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **126 640,5 тыс. руб**. Исполнение составило – **126 640,5 тыс. руб**. (**100,0%).**

2. Финансирование мероприятий, направленных на достижение целей **федерального проекта** "Культурная среда" в рамках национального проекта «Культура» в качестве структурного элемента муниципальной программы "Развитие культуры города Заринска":

На 2023 год – предусмотрены бюджетные ассигнования:

на реконструкцию и капитальный ремонт муниципального музея в объеме **18 357,7 тыс. руб**. Исполнение составило – **18 357,7 тыс. руб**. (**100,0%);**

на модернизацию муниципальной детской школы искусств путем её реконструкции, капитального ремонта – **34 533,9 тыс. руб.** Исполнение составило – **34 533,9 тыс. руб**. (**100,0%).**

3. Финансирование мероприятий, направленных на достижение целей **федерального проекта** "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" в рамках национального проекта "Образование" в качестве структурного элемента подпрограммы "Успех каждого ребенка" муниципальной программы "Развитие образования в городе Заринске":

На 2023 год – предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **1 587,9 тыс. руб**. Исполнение составило – **1 587,9 тыс. руб**. (**100,0%).**

Доля средств, предусмотренных на реализацию региональных проектов в 2023 году составила – **13,2%** от общего объема программных расходов или **181 120,0 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий, направленных на достижение целей **федеральных проектов** по состоянию на 01.01.2024 года осуществлено в объеме **181 120,0 тыс. руб.,** или **100,0%** от предусмотренного объема финансирования на реализацию региональных проектов на 2023 год.

В целях бюджетного стимулирования роста экономики сохраняется актуальность перераспределения расходов в пользу производительных направлений, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации № 204 и в приоритетных направлениях стратегического развития страны в части реализации нацпроектов по развитию человеческого капитала: демография, здравоохранение, образование, жилье и городская среда, безопасные и качественные дороги, наука.

5.7. Исполнение бюджета города Заринска по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда за 2023 год

Решением Заринского городского Собрания Депутатов от 13.12.2022 г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» пунктом 8 утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в объеме **69 288,2 тыс. руб.**, что соответствует требованиям п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ (не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимые на территории РФ).

В течение отчетного периода объем дорожного фонда администрации города был увеличен на **51 116,1 тыс. руб**. и составил **120 404,3 тыс. руб**.

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда бюджета города Заринска за 2023 год составило **117 998,3 тыс. руб**. или **98,0%.**

Согласно пункту 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направляются на финансирование расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

6. Резервный фонд администрации города Заринска

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

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

Решением Собрания депутатов от 13.12.2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в 2023 году пунктом 9 был предусмотрен:

- резервный фонд администрации города Заринска в размере **2 000,0 тыс. руб.**

Объем резервного фонда на 2023 год соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3% общего объёма расходов местного бюджета.

В течение отчетного периода 2023 года средства из резервного фонда не выделялись.

7. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Долговая политика города Заринска в 2023 году традиционно строилась на принципах отсутствия долговых обязательств.

Решением Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в 2023 утвержден:

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Заринска:

на 01.01.2024 года - 0,0 тыс. руб., в том числе муниципальные гарантии 0.0 тыс. руб.

По данным выписки из муниципальной долговой книги города Заринска по состоянию на 01.01.2024 г. муниципальный долг, в том числе по муниципальным гарантиям – **отсутствует.**

8. Дефицит (профицит) бюджета и источники его финансирования

Решением Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» пунктом 1 установлен размер дефицита в сумме **0,0 тыс. руб**.

23.11.2023 в решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 года № 47 внесены изменения. Пунктом 1 указанного решения утвержден профицит бюджета города в размере 30 803,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. бюджет города исполнен с профицитом в объеме **69 782,3 тыс. руб**. при плановом профиците в объеме 30 803,7 тыс. руб.

При исполнении бюджета существует проблема низкого исполнения расходной части бюджета города от плана по сравнению с доходной частью. В результате, вместо планируемого профицита образовался профицит в большем объеме.

9. Контроль эффективности использования средств бюджета

Контроль за эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета МО город Заринск за 2023 год выявлено, что средства бюджета в сумме **341,7 тыс. руб**. были направлены на оплату экономических санкций, а именно:

по исполнительным листам:

- 129,4 тыс. руб. в пользу Вигонт И. А. – возмещение судебных расходов по оплате услуг представителя, судебные издержки по оплате за производство судебной экспертизы по исполнительному листу от 14.06.2023 г. № 032444132;

- 7,7 тыс. руб. - было уплачено в пользу Тарасова П.Ф. по исполнительному листу от 06.12.2023 г. № 038259474 – возмещение расходов по оплате госпошлины и судебных расходов на оплату услуг представителя;

- 50,0 тыс. руб. в пользу ГУ МВД России по Алтайскому краю согласно постановления от 13.03.2023 г. об административном правонарушении - нарушение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог;

- 141,9 тыс. руб. согласно исполнительного листа от 18.10.2022 № 787/2022 в счет уплаты основного долга, просроченных процентов, возмещение расходов по уплате госпошлины на имя заемщика Каширина В.А.;

- 7,7 тыс. руб. в пользу Тарасова П.Ф. по исполнительному листу – возмещение расходов по оплате госпошлины и судебных расходов на оплату услуг представителя;

- 5,0 тыс. руб. исполнение судебного акта.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждений, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

Нарушения:

Нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ. *Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 341,7 тыс. руб.*

10. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета города Заринска по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Средства бюджета города Заринска на осуществление бюджетных инвестиций сводной бюджетной росписью в 2023 году предусматривались:

в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 2 297,0 тыс. руб.;

на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности автономным учреждениям – 1 225,1 тыс. руб.

Расходы по осуществлению капвложений в объекты муниципальной собственности (**КВР 400** "Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности») (с учетом подгрупп и элементов видов расходов) бюджетов (всех уровней)» **(п. 53.4 Порядка № 82н**) в 2023 году осуществлены в объеме запланированных в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 2 297,0 тыс. руб., на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности автономным учреждениям – 1 225,1 тыс. руб.

11. Результаты проверки и анализа учета объектов незавершенного строительства, объема капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, а также инвентаризация объектов незавершенного строительства.

Незавершенным строительством называют комплекс расходов, произведенных застройщиком, которые накопились со дня закладки объекта и до даты ввода его в эксплуатацию. Объекты, находящиеся в процессе достройки, привязаны к конкретному земельному участку. Готовые здания и сооружения должны быть стационарными.

Приостановка строительства может быть вызвана недостаточностью финансирования и нехваткой инструментов, сырья, оборотных фондов.

Незаконченные объекты, после ввода в эксплуатацию, будут признаны основными средствами в качестве недвижимого имущества. Но до момента признания работ по объекту полностью завершенными, актив не может отражаться в учетных операциях в составе основных средств.

Согласно **пунктам 127, 130** Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 **№ 157н** для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты основных средств при их строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении предназначен **счет 10601 «Вложения в основные средства».**

На счете 106 11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» числятся вложения в недвижимость учреждения.

Согласно дополнениям, внесенным в п. 127 Инструкции № 157н, вложения в нефинансовые активы, осуществляемые в целях создания (модернизации, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, достройки, дооборудования) объектов государственного (муниципального) имущества, формирующего (составляющего) государственную (муниципальную) казну, а также капитальные вложения в объекты незавершенного строительства, передаваемые в государственную (муниципальную) казну (передаваемые капитальные вложения, произведенные в целях бюджетных инвестиций), учитываются на **счете 0 106 50 000** по соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета.

На счете 106 51 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны» числятся вложения в имущество государственной (муниципальной) казны учреждения.

В сведениях **(ф. 0503190)** раскрывается информация об имеющихся на начало года и на отчетную дату объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, а также вложениях, осуществленных в отчетном периоде.

Согласно данным бюджетной отчетности (ф. 0503190) по состоянию на **01.01.2023 г.** (на начало 2023 года) на счетах 0 106 11 000, 0 106 51 000 объекты незавершенного строительства, финансируемые за счет бюджетных средств, **числятся в объеме 49 657,6 тыс. руб**.

В соответствии с данными бюджетной отчетности (ф. 0503190) на балансе города по состоянию на **01.01.2024 г.** на счетах 0 106 11 000, 0 106 51 000 объекты незавершенного строительства **числятся в размере 24 470,9 тыс. руб.**, что соответствует данным, отраженным в **ф. 0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов»; **ф. 0503130** «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств».

12. Сведения о закупках товаров, работ, услуг, осуществленных в отчетном периоде 2023 года городом Заринск в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ

Закупочная деятельность заказчиков в отчетном периоде **2023 года** осуществлялась в условиях санкционного давления на Российскую Федерацию. Введение с 24.02.2022 года мер ограничительного характера иностранными государствами, совершающими недружественные действия в отношении РФ, вызвало дефицит на рынке товаров и материалов, используемых при выполнении работ и оказании услуг, связанных с импортными поставками либо имеющих высокую долю комплектующих (сырья) импортного производства, а также повышения цен на товары и материалы. По указанным причинам значительно увеличилась доля закупок, признанных несостоявшимися, которые не привели к заключению контракта, у значительного количества поставщиков возникли трудности при исполнении контрактов.

По итогам 2023 года администрацией города, комитетом по управлению городским хозяйством, комитетом по экономике было заключено и размещено в реестре контрактов **107 контрактов** на общую сумму **281 701,1 тыс. руб.**

Экономия бюджетных средств, в процессе осуществления закупок (определяемая как разность между суммарным значением начальных (максимальных) цен контрактов и общей стоимостью контрактов) составила **18 875,4 тыс. руб. или 6,7%** от общей суммы размещенных закупок. Таким образом, можно сделать вывод об эффективности расходов на закупки.

В проверяемом периоде 2023 года администрацией города Заринска **осуществлялись закупки малого объема в электронной форме, реализовывались** мероприятия по обеспечению заказчиками закупок товаров, работ, услуг малого объема через Электронный магазин Алтайского края.

Рекомендации:

В целях соблюдения требований действующего законодательства о закупках, предотвращения коррупционных правонарушений, расширения доступа к участию в закупках заказчикам следует:

1. Использовать преимущественно конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

2. Оптимизировать закупки, осуществляемые в соответствии с пунктами 4 и 5 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, **путем их перевода в электронную форму**, руководствуясь принципом открытости и прозрачности закупок.

3. В целях повышения конкуренции между участниками закупок, а также эффективного расходования бюджетных средств реализовать **механиз автоматизации закупок малого объема посредством использования электронных площадок.**

4. В целях соблюдения требований действующего законодательства о закупках, предотвращения коррупционных правонарушений, расширения доступа к участию в закупках заказчикам необходимо реализовать мероприятия по обеспечению закупок товаров, работ и услуг малого объема через **Электронный магазин Алтайского края.**

13. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ при подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актам был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ состав бюджетной отчетности включены следующие формы отчетов:

1) Отчет об исполнении бюджета;
2) Баланс исполнения бюджета;
3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
4) Отчет о движении денежных средств;
5) Пояснительная записка

Нормативно-правовое регулирование в сфере бюджетного учета и бюджетной отчетности, включая установление единой методологии бюджетной отчетности, осуществляется Минфином России (ст. 165, 264.1 Бюджетного кодекса РФ).

При **выборочной** проверке контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета города Заринска и иными формами годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета, предоставленных одновременно с ним, нарушений не установлено.

Плановые показатели за 2023 год, отраженные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным Решением Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 и плановый период 2024-2025 годов», показателям Сводной бюджетной росписи на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета города Заринска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено.

13.1. Проверка правильности заполнения и представления Пояснительной записки (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности к проверке предоставляется Пояснительная записка.

Пояснительная записка (ф. 0503160) состоит из **текстовой (описательной) части** и Таблиц (Приложений), которые оформляются в виде приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160).

В текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) приводится информация в разрезе разделов (п. 152 Инструкции № 191н).

В Федеральном стандарте **№ 260н** «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 подробно расшифрованы и нормативно закреплены требования к не табличной информации пояснительной записки.

Рекомендуем придерживаться данных правил при **составлении пояснительной** записки (ф. 0503160).

Информация, которая может раскрываться в текстовой части, также приведена в п. 49 Федерального стандарта **№ 256н**, п. п. 52 - 56 Федерального стандарта **№ 257н**, п. 32 Федерального стандарта № **258н**, п. п. 20, 26, 30, 32, 34 Федерального стандарта **№ 274н**, п. п. 11 - 14 Федерального стандарта **№ 275н**, п. п. 16, 19, 20 Федерального стандарта **№ 278н**, п. 55 Федерального стандарта **№ 32н**, п. 13 Федерального стандарта **№ 122н**, п. 71 Федерального стандарта **№ 37н**, п. п. 32, 35, 37 Федерального стандарта **№ 124н**, п. п. 57, 152, 158, 166,167, 173.1, 174, 281 Инструкции **№ 191н**, п. 3 Инструкции **№ 157н**.

По результатам проверки правильности заполнения и представления Пояснительной записки (ф. 0503160) **выявлены** недостатки и нарушения нормативных требований по порядку заполнения и составления Пояснительной записки (ф. 0503160):

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н в составе пояснительной записки ф. 0503160 представлены не все таблицы и формы;

В графах 8 и 9 раздела 2 ф. 0503164 не отражены коды и наименования причин, повлиявших на наличие отклонений. Таблица № 13 Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена, что не соответствует положениям п. 163 Инструкции 191н;

Пояснительная записка (ф. 503160) составлена с нарушением требований п. 152 Инструкции 191н без разбивки на установленные разделы (Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности города Заринска за 2023 в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Заринска за 2023 год установлено:

1. Проект решения Заринского городского Собрания депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО город Заринск Алтайского края за 2023 год» и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО город Заринск за 2023 год в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

2. Основные характеристики бюджета города Заринска, утвержденные на 2023 год:

- по доходам в сумме **1 645 945,5 тыс. рублей** или на **98,6%** к утвержденным годовым назначениям;
- по расходам в сумме **1 576 163,2 тыс. рублей** или **98,1%** к утвержденным годовым назначениям;
- с профицитом – 69 782,3 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные назначения по доходам и расходам бюджета города Заринска исполнены на 98,6% и на 98,1%, соответственно.

С учетом сложившегося неисполнения бюджета города по доходам (на 23 124,1 тыс. рублей или на 1,4%) и неисполнения ГРБС расходов (не освоено 29 834,0 тыс. рублей или 1,9%) бюджет по итогам 2023 года исполнен с профицитом в размере 69 782,3 тыс. рублей.

При исполнении бюджета существует проблема более низкого исполнения расходной части бюджета города от плана по сравнению с доходной частью. В результате, вместо планируемого профицита в размере 63 072,4 тыс. руб. образовался профицит в сумме 69 782,3 тыс. руб.

2. Необходимо отметить, что начиная с марта 2022 года российская экономика функционирует в условиях беспрецедентного санкционного давления, которое привело к сжатию внешней торговли, разрыву логистических цепочек и перебоям в производстве, ускорению инфляции, в связи с чем развитие экономической ситуации в кратко - и среднесрочной перспективе, как в Российской Федерации в целом, так и в субъектах характеризуется высокой степенью неопределенности.

Прогнозные параметры социально-экономического развития Российской Федерации и субъектов скорректированы в условиях изменения складывающейся внешнеполитической и внутренней общероссийской ситуации, что потребовало корректировки значений прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета в процессе его исполнения.

3. Структура поступлений в бюджет по группам доходов с 2021 по 2023 годы кардинальных изменений не претерпевает, в общем объеме исполненных доходов

превалирует доля безвозмездных поступлений из других бюджетов, что может свидетельствовать о сохраняющейся финансовой зависимости города от бюджетов других уровней бюджетной системы.

4. Исполнение доходной части бюджета города в 2023 году обеспечено: на **71,3%** безвозмездными поступлениями, которые составили 1 173 022,2 тыс. руб. и на **28,7%** - налоговыми и неналоговыми платежами в сумме 474 262,1 тыс. руб.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО город Заринск по итогам 2023 года объем поступлений собственных доходов значительно ниже объема финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета (на 42,6 процентных пункта), чем по-прежнему обеспечена финансовая зависимость бюджета города.

По отношению к прошлому году наблюдается увеличение объема собственных доходов бюджета.

5. Существенным потенциалом для увеличения поступлений в доходную часть бюджета является работа с задолженностью по поступлениям в бюджет.

Информация о проводимой администрацией города работе по снижению объема недоимки по налогам и сборам в бюджет и увеличения собираемости налогов раскрыта в Пояснительной записке к отчету.

Основной целью работы с задолженностью должно быть создание действенных механизмов по недопущению роста задолженности, устранению условий ее образования и оперативному взысканию.

6. Следует отметить, что в 2023 году практически по всем видам налоговых и неналоговых доходов установлено перевыполнение годовых плановых назначений.

Однако, при перевыполнении бюджета города в части поступления собственных доходов в целом, имеют место случаи неисполнения утвержденных бюджетных назначений по отдельным доходным источникам в полном объеме либо исполнении в значительно низком объеме.

Превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам, свидетельствует о необходимости **своевременной корректировки** плановых показателей в течение года.

7. Необходимо отметить, что исполнение бюджета муниципального образования в истекшем периоде 2023 года происходило в условиях усиления санкционного давления, что повлияло на динамику основных показателей социально-экономического развития города.

8. Исполнение бюджета по расходам в 2023 году осуществлялось с учетом необходимости реализации приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

9. Траектория развития в 2023 году определяется не только экономическими, но и геополитическими факторами и в связи с этим характеризуется повышенной степенью неопределенности.

В условиях складывающейся геополитической и социально-экономической ситуации точность и объективность планирования и формирования расходной части бюджетов всех уровней приобретает особую значимость, в том числе в части объемов бюджетных ассигнований на осуществление социальных выплат населению.

В сложившихся экономических условиях бюджетные расходы необходимо осуществлять с учетом принципа первоочередности, жесткой стратегической приоритезации и ориентирования на достижение национальных целей развития.

10. Бюджет города Заринска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован **с учетом** влияния на экономическую активность реализации мероприятий, направленных на достижение целей федеральных проектов по достижению национальных целей развития, заданных Указом Президента РФ от

07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года ".

Участие МО город Заринск в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через **региональные проекты**, направленные на достижение установленных показателей и результатов соответствующих **федеральных проектов**, обеспечивающих, в свою очередь, достижение целей, целевых и дополнительных показателей национальных проектов.

11. Проверкой соответствия данных, представленных в отчете об исполнении бюджета города за 2023 год, бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете, и установленным бюджетной росписью, выявлено, что финансирование расходов в целом велось в пределах бюджетных обязательств по росписи, в которую вносились уточнения

12. *Учитывая существенное изменение внешних и внутренних условий развития российской экономики, обусловленное принятием санкционных пакетов в отношении Российской Федерации, мониторинг и незамедлительное реагирование на фактически складывающуюся экономическую ситуацию позволит концертрировать ресурсы на особо важных стратегических направлениях и оказывать оперативно адресную помощь в сферах экономической деятельности, наиболее пострадавших в данный момент от санкций.*

13. Согласно отчета об исполнении бюджета города Заринска **за 2023** год расходы исполнены в объеме **1 576 163,2 тыс. руб**. или **98,1%** сводной бюджетной росписи (1 605 997,2 тыс. руб.).

Общий объем неосвоенных средств **в 2023 году** составил 29 834,0 тыс. руб. или 1,9% сводной бюджетной росписи (в 2021 году – 117 422,1 тыс. руб. или 10,0%, в 2022 году – 50 311,6 тыс. руб. или 3,5%).

Таким образом, на протяжении трех лет исполнение бюджета города по расходам осуществляется с положительной динамикой в сторону увеличения.

14. Основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год, как и в предыдущих периодах, занимают расходы по следующим разделам:

- **0700 «Образование»- 48,9%,** исполнение составляет 99,6% от плановых назначений;
- **0400 «Национальная экономика» - 21,2%,** исполнение – 99,0% от плановых назначений.

15. Анализ расходов бюджета города по разделам бюджетной классификации показал, что средний уровень освоения общего объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований в **2023 году** составляет **98,1%.**

Можно сделать вывод, что в 2023 году в основном удалось достигнуть **высокого уровня** исполнения бюджетных ассигнований по расходам.

При этом по значительному количеству разделов, в том числе и превалирующих по своему удельному весу в общем объеме бюджетных средств, исполнение назначений оказалось выше среднего уровня.

16. *Необходимо отметить, что экономика в 2023 году функционировала в условиях резко возросшего санкционного давления. Новые вызовы времени в виде трансформации внешнеторговых потоков, нарушения логистических цепочек, возросших девальвационных и инфляционных рисков, потребовали оперативных и скоординированных действий.*

В условиях обострения геополитической ситуации, беспрецедентных внешних ограничений и реализации мер, направленных на защиту суверенитета и безопасности Российской Федерации, приоритеты бюджетной политики должны быть

направлены, прежде всего, на продолжение реализации социально значимых программ для поддержки граждан и обеспечения социальной стабильности и одновременное последовательное решение задач по модернизации экономики и инфраструктуры для поддержки предприятий и бизнеса, развития их технологической самостоятельности.

17. В составе муниципальных программ в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов **предусмотрена** реализация мероприятий федеральных проектов, направленных на достижение национальных проектов, разработанных во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указа Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Финансовое участие в реализации региональных проектов в очередном трехлетнем бюджетном цикле осуществляется путем реализации ***мероприятий****, направленных на достижение цели* ***федеральных проектов,*** *в качестве структурных элементов муниципальных программ МО город Заринск, что согласуется с Основными направлениями деятельности Правительства РФ на период до 2024 года, направленными на реализацию положений Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», и предполагающих, что достижение национальных целей развития РФ будет обеспечиваться реализацией, в том числе* ***государственных программ субъектов РФ и входящих в них федеральных (региональных) проектов.***

18. Доля средств, предусмотренных на реализацию федеральных проектов в 2023 году, составила – **13,1%** от общего объема программных расходов или **181 120,0 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий, направленных на достижение целей **федеральных проектов,** по состоянию на 01.01.2024 года осуществлено в объеме **181 120,0 тыс. руб.,** или **100,0%** от предусмотренного объема финансирования на реализацию указанных проектов на 2023 год.

19. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы и одной АИП.

На реализацию программной части бюджета города предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **1 379 576,3 тыс. руб**. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год – 73,4%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет **1 169 165,2 тыс. руб**. или **99,2%** от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 74,2%.

20. Анализируя исполнение муниципальных программ, можно сделать вывод, что в 2023 году в основном удалось достигнуть **высокого уровня** исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям **(99,2%).**

21. Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме **206 582,4 тыс. руб**. или на **91,2%** от плановых назначений. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления города Заринска составляет 13,1% от общего объема расходов бюджета (норматив для города Заринска на 2023 год - 16,27%).

22. В течение отчетного года средства из резервного фонда не выделялись.

23. Долговая политика города Заринска в 2023 году традиционно строилась на принципах отсутствия долговых обязательств.

24. По итогам 2023 года администрацией города Заринска, комитетом по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью, комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом было

заключено и размещено в реестре контрактов **107 контрактов** на общую сумму **281 701,1 тыс. руб.**

Экономия бюджетных средств, в процессе осуществления закупок (определяемая как разность между суммарным значением начальных (максимальных) цен контрактов и общей стоимостью контрактов) по итогам 2023 года составила **18 875,4 тыс. руб. или 6,7%** от общей суммы размещенных закупок. Таким образом, можно сделать вывод об эффективности расходов на закупки.

25. Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной Комитетом по финансам, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (с учетом изменений)

26. Годовой отчет об исполнении бюджета города Заринска за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм в целом соответствует требованиям части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса, пункта 11 Инструкции № 191н.

27. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности МО город Заринск за 2023 в представленном виде в целом может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

28. При выборочной проверке контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета города Заринска, иными формами годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета, предоставленных одновременно с ним, нарушений не установлено.

Плановые показатели за 2023 год, отраженные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным Решением Собрания депутатов от 13.12.2022 г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 и плановый период 2024-2025 годов», показателям Сводной бюджетной росписи на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

29. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности города Заринска за 2023 в представленном виде в целом может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Вывод:

Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края **рекомендует** рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Заринск за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Заринска Алтайского края Н. П. Коньшина