

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ГОРОДА ГОРНО-АЛТАЙСКА



ШИНЖҮЛЕЕР-ТООЛОР
ПАЛАТА
ГОРНО-АЛТАЙСК КАЛАНЫН

6649000 г. Горно-Алтайск, пр. Коммунистический, 13/1 тел/факс.(388-22) 22195, Email: ksp_ga@mail.ru

Утверждаю
Председатель Контрольно-
счетной палаты города
Горно-Алтайска
_____ М.В. Тойдокова
16 апреля 2024 года

Заключение
о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год

г. Горно-Алтайск

16 апреля 2024 года

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 № 52-3 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (далее - Положение о бюджетном процессе), Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 25.04.2013 № 10-6 «О создании контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» - Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска» и со Стандартом 06 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» (утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска от 29.12.2020 № 01-04/66).

Проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год» МУ «Финансовое управление Администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» в Контрольно-счетную палату города Горно-Алтайска для подготовки заключения представлен 29.02.2023 в сроки, установленные действующим законодательством и Положением о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлена пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета.

Согласно ст. 19 Положения о бюджетном процессе отдельными приложениями к решению Горно-Алтайского городского Совета депутатов об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- 1) доходов бюджета города по кодам классификации доходов бюджетов;
- 2) расходов бюджета города по ведомственной структуре расходов бюджета города;
- 3) расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- 4) источников финансирования дефицита бюджета города по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- 5) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета МО «Город Горно-Алтайск» в 2023 году

Бюджет города на 2023 год утвержден решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16 декабря 2022 года № 4-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями от 17.03.2023, 29.04.2023, 17.06.2023, 08.09.2023, 14.10.2023, 19.12.2023) (далее - Решение о бюджете № 4-1).

Исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, а именно: в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации организация исполнения бюджета в 2023 году возлагалась на МУ «Финансовое управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (далее - Финансовое управление).

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен Финансовым управлением по ф. 0503117, что отвечает требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191 н).

При исполнении городского бюджета на 2023 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2023 год

Первоначальным Решением о бюджете № 4-1 городской бюджет на 2023 год по доходам был утвержден в размере 3 229 291,6 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года изменений в Решение о бюджете № 4-1 плановые

назначения по доходам бюджета увеличились на 431 272,0 тыс. рублей (или на 13,3%) и были установлены в размере 3 660 563,6 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету исполненные доходы бюджета за 2023 год составили **3 708 406,4** тыс. рублей или 101,3 % от плана.

По сравнению с 2022 годом доходы городского бюджета за 2023 год уменьшились на 13 618,7 тыс. рублей или на 0,4 %.

Доходы городского бюджета за 2023 год по видам доходов:

- налоговые доходы — 40,6 % от общего объема доходов или 1 506 693,4 тыс. рублей, что на 156 572,4 тыс. рублей или на 11,6 % больше, чем в 2022 году (в 2022 году – 1 350 121,0 тыс. рублей);

- неналоговые доходы – 1,7 % от общего объема доходов или 61 551,9 тыс. рублей, что на 647,8 тыс. рублей или на 1,0 % меньше, чем в 2022 году (в 2022 году – 62 199,7 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 57,7 % от общего объема доходов или 2 140 161,1 тыс. рублей, что на 219 543,3 тыс. рублей или на 9,3 % меньше, чем в 2022 году (в 2022 году – 2 359 704,4 тыс. рублей).

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2023 год составило 103,5 %, по неналоговым доходам – 225,2 %, по безвозмездным поступлениям – 98,3 %.

Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов городского бюджета в 2023 году:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 52,3 % от общего объема налоговых доходов.

Поступления доходов в бюджет города в 2023 году от уплаты НДФЛ составили 788 461,0 тыс. рублей или 104,6% от плановых назначений.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от уплаты НДФЛ увеличились на 93 210,0 тыс. рублей или на 13,4 %.

Причинами перевыполнения годового плана, а также роста поступлений НДФЛ по сравнению с 2022 годом являются:

- увеличение заработной платы с 1 октября 2023 года федеральным государственным служащим и государственным служащим Республики Алтай и сотрудникам бюджетных учреждений Республики Алтай;

- увеличение с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда на 6,3 %;

- увеличение с 1 октября 2023 года окладов федеральным государственным служащим на 5,5 %;

- увеличение денежного довольствия военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти с 1 октября 2023 года на 10,5 %.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – 34,0 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение плановых назначений по УСН составило 512 993,9 тыс. рублей или 106,6% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от УСН увеличились на 75 676,7 тыс. рублей или на 17,3 %.

Увеличение связано, в том числе: с уплатой налога налогоплательщиками, вставшими на налоговый учет в 2022 году (ООО «Синеморье», ООО «Алтайинвест», ООО «Хочупури», ООО «Винро», ООО «Магилэнд», ООО «Красный кит Сибирь», ООО «Пивной союз»); ростом налогооблагаемой базы у ряда налогоплательщиков (ООО «Эстетик Стом», АО «ГАКК», АО «Сибконтиненталь», ООО «Улагандорстройсервис», ООО «ПГС», ООО «ФОДЭН»); ростом налоговой ставки.

Налог на имущество организаций – 6,4 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение составило 96 202,4 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 94,0 %. По сравнению с 2022 годом поступление налога сократилось на 5 771,7 тыс. рублей, темп роста составил 94,3 %.

Причинами невыполнения годового плана, а также снижения поступлений по сравнению с 2022 годом являются, в том числе: поднятие сумм переплаты по налогу с КБК на ЕНС КУ РА «Управление имуществом казны РА», оплата годового платежа в 2022 году и наличие переплаты на 01.01.2023: БУ РА «Национальный музей РА имени А.В. Анохина» снижение в сумме 1 820,0 тыс. рублей, БУЗ РА «Республиканская больница» снижение в сумме 3 365,0 тыс. рублей.

Земельный налог – 2,5 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение составило 37 940,0 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 91,9 %. По сравнению с 2022 годом поступление налога сократилось на 3 888,7 тыс. рублей, темп роста составил 90,7 %.

Налог на имущество физических лиц – 1,9 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение составило 29 048,7 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 100,1 %. По сравнению с 2022 годом поступление налога увеличилось на 2 185,5 тыс. рублей, темп роста составил 108,1 %.

Причина перевыполнения годового плана, а также роста поступлений налога по сравнению с 2022 годом связана с увеличением коэффициента с 0,4 до 0,6 применяется к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, сумма роста составила более 1 500,0 тыс. рублей.

Акцизы - 1,1 % от общего объема налоговых доходов.

Акцизы в сумме составили – 16 372,8 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 116,4 %. По отношению к 2022 году поступление акцизов увеличилось на 1 490,8 тыс. рублей, темп роста составил 110,0 %.

Рост поступлений акцизов на нефтепродукты по сравнению с 2022 годом связан с увеличением объема реализации нефтепродуктов в Российской Федерации, а также индексацией ставок акцизов на автомобильный бензин 5

класса, на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 104 %.

Государственная пошлина - 1,0 % от общего объема налоговых доходов.

Государственная пошлина поступила в городской бюджет в объеме 15 176,4 тыс. рублей, или 115,0 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты госпошлины увеличились на 3 718,9 тыс. рублей, темп роста составил 132,5%. Увеличение произошло, в том числе за счет роста обращений граждан в суды, также с продлением в 2022 году на 12 месяцев срока действия лицензий на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) – 0,4 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение составило 6 047,8 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 33,8 %. По сравнению с 2022 годом поступление налога сократилось на 11 586,6 тыс. рублей, темп роста составил 34,3 %.

Причина невыполнения годового плана, а также снижения поступлений ПСН по сравнению с 2022 годом связана с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в часть 1 и 2 Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца 2 пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, вправе уменьшать налоги (авансовые платежи по налогу) на страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации, что предусматривает уменьшение на указанные страховые взносы без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения. Положения Федерального закона № 389-ФЗ в части порядка уменьшения налога по ПСН распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2023 (в 2023 году уменьшены страховые взносы за 2022-2023 годы).

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) - 0,03 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение составило 440,2 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 62,4 %. По сравнению с 2022 годом поступление налога увеличилось на 48,4 тыс. рублей, темп роста составил 112,4 %.

Причина невыполнения годового плана - уменьшение поступлений ООО «Марал-Толусома» (снижение объемов реализации пантовой продукции) на 250,0 тыс. рублей и поднятием переплаты на ЕНС ООО «Марал-Толусома» в сумме 55,8 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 0,02 % от общего объема налоговых доходов.

Исполнение составило 245,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление налога увеличилось на 239,0 тыс. рублей, темп роста составил 3 823,5 %.

Сборы. За 2023 год поступило 3 762,1 тыс. рублей сбора, выполнение годового плана составило 184,4 %. По сравнению с 2022 годом поступление сбора увеличилось на 1 307,7 тыс. рублей, темп роста составил 153,3 %.

Причина перевыполнения годового плана, а также роста поступлений сборов по сравнению с 2022 годом связана с увеличением лимитов добычи охотничьих ресурсов в Республике Алтай, утвержденных Указом Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай от 24.07.2023 № 203-у (увеличилось количество выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов).

Неналоговые доходы:

Структура неналоговых доходов городского бюджета в 2023 году:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 36 955,1 тыс. рублей или 60,0 % от общего объема неналоговых доходов. Выполнение годового плана составило 241,1 %:

- *доходы от аренды земельных участков* в сумме 30 645,4 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов увеличилось на 18 062,1 тыс. рублей или в 2,4 раза. Поступления сложились за счет арендной платы и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков через аукционы;

- *доходы от аренды имущества* в сумме 3 115,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 211,8 тыс. рублей или на 6,4 %. Причина снижения поступлений по сравнению с 2022 годом связана с несвоевременной оплатой арендных платежей ООО «Республиканский пчелоцентр» в сумме 215,8 тыс. рублей;

- *прочие доходы от использования имущества* в сумме 290,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 5,9 тыс. рублей или на 2 %;

- *плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО, установку и эксплуатацию* в сумме 1 423,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 253,9 тыс. рублей или на 15,1 %;

- *доходы от перечисления части прибыли* в сумме 1 480,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов увеличилось на 787,1 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 320,3 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема неналоговых доходов. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 29,3 тыс. рублей, темп роста составил 91,6 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 318,0 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема неналоговых доходов. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 5 349,6 тыс. рублей.

Причина снижения поступлений доходов связана с уменьшением количества предоставленных сведений из ИСОГД (выкопировки) для предоставления в МУП «Горэлектросети» в целях повышения тарифа за электроэнергию.

Доходы от реализации имущества в сумме 18 407,8 тыс. рублей или 29,9 % от общего объема неналоговых доходов, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков в сумме 17 250,6 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов увеличилось на 5 452,4 тыс. рублей или на 46,2 %;

- доходы от продажи имущества в сумме 1 157,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 18 398,1 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 5 494,3 тыс. рублей или 8,9 % от общего объема неналоговых доходов. По сравнению с 2022 годом поступление доходов уменьшилось на 643,5 тыс. рублей, темп роста составил 89,5 %.

Причина невыполнения годового плана, а также снижения поступлений по сравнению с 2022 годом связана со снижением поступлений административных штрафов, установленных Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав за 2023 год.

Прочие неналоговые доходы в сумме 56,5 тыс. рублей или 0,09 % от общего объема неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления:

Фактический объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет МО «Город Горно-Алтайск» в 2023 году составил 2 152 880,1 тыс. рублей или 98,3 % от плана (2 190 379,7 тыс. рублей), в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 026,9 тыс. рублей или 100 %;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 491 785,7 тыс. рублей или 93,0 %, плановые значения 528 618,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 105 828,2 тыс. рублей или 100,0 %, плановые назначения 1 105 955,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 550 239,3 тыс. рублей или 99,9 %, плановые назначения 550 778,3 тыс. рублей.

Доходы по *субсидиям* не исполнены, в том числе:

- по реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов городских округов;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Доходы по *иным межбюджетным трансфертам* не исполнены по реализации мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Анализ исполнения расходов городского бюджета за 2023 год

Первоначальным Решением о бюджете № 4-1 городской бюджет на 2023 год по расходам был утвержден в размере 3 229 291,6 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года изменений в Решение о бюджете № 4-1 плановые назначения по расходам бюджета увеличились на 715 816,7 тыс. рублей (или на 22,2 %) и составили 3 945 108,3 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам бюджета на 2023 год в Отчете об исполнении бюджета установлены в размере 3 945 108,4 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2023 год составило 3 785 572,6 тыс. рублей, что на 159 535,8 тыс. рублей или на 4,0 % ниже утвержденного объема плановых назначений.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 63 547,5 тыс. рублей или на 1,7 %.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 234 436,1 тыс. рублей или на 83,7 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета 2023 года составил 6,2 %.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета по данному разделу увеличились на 31 271,6 тыс. рублей или на 15,4%.

Основной рост расходов связан с увеличением размера оплаты труда с 1 октября 2023 года на 10 %, с изменением порядка формирования фонда оплаты труда, введением ставки заместителя Председателя Горно-Алтайского городского Совета депутатов, ростом стоимости канцелярских товаров и расходов на обслуживание программного обеспечения.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 39 106,1 тыс. рублей или на 95,9 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 1,0 %.

По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 13 068,3 тыс. рублей или на 50,2% (в связи с проведением работ по обновлению и приобретением сервера для системы АПК «Безопасный город»).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 713 272,3 тыс. рублей или на 94,6 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 18,8 %.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу уменьшились на 56 402,1 тыс. рублей или на 7,3 %. Уменьшение расходов связано в связи с выделением в 2023 году из федерального бюджета меньшего объема средств на ремонт дорог и реконструкцию мостов.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 585 823,9 тыс. рублей или на 97,5 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 15,5 %.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 274 955,4 тыс. рублей или на 87,1 % в связи с увеличением суммы расходов:

- по предоставлению субсидии организациям коммунального комплекса на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения;

- на предоставление субсидии за счет средств федерального бюджета организациям коммунального комплекса на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению города Горно-Алтайска, а также расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (субсидии на повышение качества водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода»);

- на предоставление субсидии за счет средств федерального бюджета по благоустройству центральной части города – площади им. В.И. Ленина и центрального сквера культуры и отдыха.

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме 1 941 353,6 тыс. рублей или на 99,7 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 51,3 %.

По сравнению с 2022 годом уменьшение расходов бюджета составило 30 841,0 тыс. рублей или на 1,6 %. Основной причиной уменьшения расходов явилось то, что в 2022 году были предусмотрены расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях (строительство детского сада по ул. Кольцевая, 2/2).

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме 81 837,6 тыс. рублей или на 99,8 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 2,2 %.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 19 521,3 тыс. рублей или на 31,3 % за счет роста расходов на доведение заработной платы до МРОТ, а также в связи с тем, что в 2023 году были предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета на создание модельной библиотеки.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме 49 734,9 тыс. рублей или на 96,1 % от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 1,3 %.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 11 928,8 тыс. рублей или на 31,6 % за счет увеличения категорий получателей адресной социальной помощи и исполнением в 2023 году судебного решения по обеспечению жильем.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме 133 969,0 тыс. рублей или на 78,2 % от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 3,5 %.

По сравнению с 2022 годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 181 921,9 тыс. рублей или на 57,6 %.

Расходы по разделу **12 «Средства массовой информации»** исполнены в объеме 5 118,6 тыс. рублей или на 100 % от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,1 %.

По сравнению с 2022 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 360,2 тыс. рублей или на 7,6 %.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание муниципального долга»** исполнены в объеме 920,3 тыс. рублей или на 7,3 % от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,02%.

По сравнению с 2022 годом отмечается увеличение расходов на 2 647,9 тыс. рублей или на 26,8 % в связи с привлечением бюджетных кредитов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре за 2023 год

Исполнение расходов городского бюджета по ведомственной структуре за 2023 год представлено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утвержденные бюджетные назначения (Решение о бюджете № 4-1 (ред. от 01.01.2023))	Утвержденные бюджетные назначения (ред. от 18.01.2024)	Отклонение бюджетных ассигнований за 2023 год (+, -), (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4-гр.6)	Исполнение, % (гр.6/гр.4*100)	Удельный вес в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Расходы бюджета							
012	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления -	251 889,9	348 687,3	+ 96 797,4	343 122,0	5 565,3	98,4	9,1

Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утвержден ные бюджетные назначения (Решение о бюджете № 4-1 (ред. от 01.01.2023))	Утвержден ные бюджет- ные назначения (ред. от 18.01.2024)	Отклонение бюджетных ассигнова- ний за 2023 год (+, -), (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполнен ые назначения (гр.4-гр.6)	Исполне- ние, % (гр.6/гр.4* 100)	Удельный вес в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	администрация города Горно- Алтайска							
013	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	9 923,3	10 460,8	+ 537,5	10 309,1	151,7	98,5	0,3
014	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно- Алтайска»	257 162,5	271 903,7	+ 14 741,2	269 637,5	2 266,1	99,2	7,1
015	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно- Алтайска»	1 678 486,2	1 848 250,4	+ 169 764,2	1 843 684,4	4 565,9	99,7	48,7
016	Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска»	92 874,6	151 614,5	+ 58 739,9	96 279,5	55 335,0	63,5	2,5
017	Муниципальное учреждение «Управление жилищно- коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно- Алтайска»	894 398,1	1 258 246,1	+ 363 848,0	1 169 887,2	88 358,9	93,0	30,9
018	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	40 806,7	52 166,7	+ 11 360	48 939,1	3 227,6	93,8	1,3
019	Контрольно- счетная палата города Горно- Алтайска	3 750,4	3 778,9	+ 28,5	3 713,5	65,4	98,3	0,1
ИТОГО:		3 229 291,6	3 945 108,3	+ 715 816,7	3 785 572,6	159 535,8		100,0

Общий объем неисполненных назначений по расходам за 2023 год составил в сумме 159 535,8 тыс. рублей, что составляет 4,0 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом объем неисполненных назначений снизился на 14 679,1 тыс. рублей (2022 год - 174 214,9 тыс. рублей).

В ходе внешней проверки проведен анализ неисполненных бюджетных назначений (ниже 95 %) по состоянию на 01.01.2024 согласно пояснительным запискам к бюджетной отчетности у следующих ведомств:

- в МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (016) неисполненные назначения по ассигнованиям составили 55 335,0 тыс. рублей (63,5 %).

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются судебные иски, расходы носящие заявительный характер, экономия в связи с привлечением бюджетных кредитов из республиканского и федерального бюджетов;

- в МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» (017) неисполненные назначения по ассигнованиям составили 88 358,9 тыс. рублей (93,0 %).

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются экономия средств по торгам, несвоевременность представления исполнителями работ документов для расчета;

- в МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска» (018) неисполненные назначения по ассигнованиям составили 3 227,6 тыс. рублей (93,8 %).

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются экономия средств по торгам, оплата работ по выполненным актам приема работ.

Анализ исполнения расходов резервного фонда Администрации города Горно-Алтайска

В течение 2023 года средства резервного фонда были освоены в сумме 1 999,3 тыс. рублей или 99,9 % от плана (план – 2 000,0 тыс. рублей), в том числе:

- на выполнение работ по предупреждению возникновения ЧС, связанной с паводковыми явлениями на территории муниципального образования «Город Горно-Алтайск», путем расчистки водоотводных кюветов, проведением берегоукрепительных работ в местах вероятного подтопления и организации запаса сыпучих материалов в сумме 1 140,7 тыс. рублей;

- на приобретение 2 ранцевых воздуходувных устройств и наушников в количестве 7 штук для проведения мероприятий по предупреждению возникновения лесных пожаров на территории г. Горно-Алтайска в сумме 195,0 тыс. рублей;

- на установку устройств для забора воды в безводных районах г. Горно-Алтайска в сумме 413,6 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по очистке и углублению водоотводных кюветов на территории г. Горно-Алтайска на сумму 250,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год

Согласно Отчету об исполнении бюджета общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 729 932,5 тыс. рублей, информация об источниках формирования дорожного фонда в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета отсутствует.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год поступления в муниципальный дорожный фонд в 2023 году составили 729 932,5 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 691 790,4 тыс. рублей или 94,8 % от плановых назначений, в том числе в рамках реализации мероприятий:

- «Капитальный ремонт, ремонт сетей автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» исполнены в размере 566 494,1 тыс. рублей (93,8 %);

- содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в размере 81 780,4 тыс. рублей (99,9 %);

- разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, ремонту дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них – 16 608,9 тыс. рублей (98,7 %);

- содержание муниципальных учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством в размере 26 907,0 тыс. рублей (99,3 %).

Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Город Горно-Алтайск»

Решением о бюджете № 4-1 (ред. от 01.01.2023) городской бюджет на 2023 год был принят бездефицитным, в течение 2023 года в бюджет внесены изменения и утвержден дефицит в размере «-» 284 544,7 тыс. рублей без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств городского бюджета 102 814,0 тыс. рублей.

Бюджет МО «Город Горно-Алтайск» исполнен с дефицитом в сумме 77 166,2 тыс. рублей, что составляет 4,9 % годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета МО «Город Горно-Алтайск» не превышает предельные ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской

Федерации и Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16.12.2022 № 4-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По состоянию на 01.01.2024 объем муниципального долга составил 475 000,0 тыс. рублей.

Снижение объема муниципального долга по сравнению с 2022 годом связано с частичным гашением кредитов от кредитных организаций.

В 2023 году привлечено бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 0,0 тыс. рублей, погашено по соглашениям и договорам в размере 0,0 тыс. рублей. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2024 перед республиканским бюджетом по бюджетным кредитам составил 405 000,0 тыс. рублей.

По программе муниципальных заимствований было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 95 000,0 тыс. рублей, вместо планируемых 210 320,0 тыс. рублей. Погашено кредитов в 2023 году – 125 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 остаток задолженности перед кредитными организациями составил 70 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 505 000,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2024 объем муниципального долга снизился на 30 000,0 тыс. рублей и составил 475 000,0 тыс. рублей.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год

Контрольно-счетной палатой города Горно-Алтайска проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств по состоянию на 01.01.2024.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств по состоянию на 01.01.2024 установлены нарушения в МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска», в том числе:

- в нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет Управления ведется МКУ «Городское хозяйство и лесничество» без заключения договора (соглашения) об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;

- в нарушение п. 159.9 Инструкции от 28.12.2010 № 191 и в пояснительной записке (ф. 0503160) не указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей;

- в нарушение п. 333 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п. 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) МКУ «Городское хозяйство и лесничество» по номеру счета 01 «Имущество, полученное в пользование» не числится здание, стоимостью 6 480,0 тыс. рублей;

- в нарушение п. п. 2, 5 ст. 161, ст. 12, п. п. 3, 4 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 9.3.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, Управлением допущено отвлечение средств бюджета МО «Город Горно-Алтайск» в дебиторскую задолженность в общей сумме 423,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2024 в результате направления в декабре 2023 года средств МО «Город Горно-Алтайск» на оплату авансовых платежей за электроэнергию за январь 2024 года, которая не возвращена в доход бюджета как возврат дебиторской задолженности прошлых лет;

- Управлением в нарушение п. 4.2. договора от 26.12.2023 № 978/К12 неправомерно произведен авансовый платеж 27.12.2023 в размере 20 % от стоимости цены договора в сумме 3 791,1 тыс. рублей в отсутствие Акта о подаче тепловой энергии и теплоносителя, что привело к отвлечению средств бюджета МО «Город Горно-Алтайск» в дебиторскую задолженность;

- Управлением в нарушение абз. б) п. 16 постановления администрации города Горно-Алтайска от 11.01.2023 № 1 «О мерах по реализации решения Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16.12.2023 № 4-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» пунктом 4.2. договора от 26.12.2023 № 978/К12 неправомерно установлен авансовый платеж в размере 65 % от стоимости цены договора;

- Управлением в нарушение п. 2.1. Контракта от 31.03.2023 № 11-03-23/м неправомерно произведен авансовый платеж в сумме 8 843,7 тыс. рублей, что привело к отвлечению средств бюджета МО «Город Горно-Алтайск» в дебиторскую задолженность.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024

Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по городскому бюджету составила 593 750,9 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности за 2023 год в разрезе счетов бюджетного учета представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Счет бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности		удельный вес, %
	на начало 2023 года	на конец 2023 года	
1 205 00 000 «Расчеты по доходам»	363 076,4	362 583,7	61,1
1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	283 139,3	214 553,7	36,1
1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»	125,2	372,4	0,1
1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	20 242,7	16 147,1	2,7
1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	31,2	93,9	0,01
Всего задолженность	666 614,7	593 750,8	100,00

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по счету **1 205 00 000 «Расчеты по доходам»** в сумме 362 583,7 тыс. рублей (61,1 %), в том числе:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 13 500,4 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность в размере 11 098,2 тыс. рублей);

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 16 864,0 тыс. рублей;

- по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 180 073,3 тыс. рублей;

- по счету 1 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 300,3 тыс. рублей;

- по счету 1 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» в сумме 10,0 тыс. рублей;

- по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 108 890,8 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность в размере 262,1 тыс. рублей);

- по счету 1 205 53 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» в сумме 8 986,4 тыс. рублей;

- по счету 1 205 55 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в сумме 33 223,9 тыс. рублей;

- по счету 1 205 63 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» в сумме 734,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 11 360,4 тыс. рублей, в том числе: по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 11 098,2 тыс. рублей, по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 262,1 тыс. рублей, пояснения о сложившейся просроченной дебиторской задолженности в

Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета МО «Город Горно-Алтайск» отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по городскому бюджету по состоянию на 01.01.2024 составила 45 498,0 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности за 2023 год в разрезе счетов бюджетного учета представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Счет бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности		удельный вес, %
	на начало 2023 года	на конец 2023 года	
1 205 00 000 «Расчеты по доходам»	27 474,6	3 243,4	7,1
1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	73 137,8	37 948,3	83,4
1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	38 648,4	4 306,3	9,5
Всего задолженность	139 260,8	45 498,0	100,00

Наименьший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по расчетам по доходам в сумме 3 243,4 тыс. рублей (7,1 %).

Следует отметить, что размер кредиторской задолженности на конец 2023 года по сравнению с началом 2023 года уменьшился на 93 762,8 тыс. рублей или на 67,3 %.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выводы

Отчет об исполнении городского бюджета за 2023 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503117) городской бюджет за 2023 год исполнен:

- по доходам в сумме 3 708 406,4 тыс. рублей, или на 101,3 % к уточненному плановому показателю (3 660 563,6 тыс. рублей);
- по расходам в сумме 3 785 572,6 тыс. рублей, или 95,9 % к утвержденному плановому показателю (3 945 108,4 тыс. рублей).

Общий объем неисполненных назначений по расходам за 2023 год составил в сумме 159 535,8 тыс. рублей, что составляет 4,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Решением о бюджете № 4-1 на 2023 год утвержден прогнозируемый дефицит городского бюджета в сумме 284 544,7 тыс. рублей, без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств городского бюджета

102 814,0 тыс. рублей, фактически бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 77 166,2 тыс. рублей.

Бюджетная отчетность, составляемая финансовым органом муниципального образования, сформирована с учетом требований, установленных Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по городскому бюджету составила 593 750,8 тыс. рублей.

В 2023 году отмечается снижение дебиторской задолженности по отношению к 2022 году на 72 863,9 тыс. рублей (на 01.01.2023 составила 666 614,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по бюджету муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 составила 45 498,0 тыс. рублей.

По отношению к 2022 году кредиторская задолженности снизилась на 93 762,8 тыс. рублей или на 67,3 % (по состоянию на 01.01.2023 составила 139 260,8 тыс. рублей).

Предложения

1. Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска предлагает Горно-Алтайскому городскому Совету депутатов рассмотреть заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2023 год.

2. Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска рекомендует Администрации города Горно-Алтайска принять меры ответственности к главным администраторам бюджетных средств городского бюджета, допустившим нарушения, выявленные в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год.