

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
_____ И.Н. Ташкинова
21 апреля 2023 г.

Заключение

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2022 год

г. Горно-Алтайск

21 апреля 2023 года

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2022 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» (далее - Положение о КСП) и со Стандартом 06 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» (утвержден приказом председателя КСП от 29.12.2020 № 01-04/66).

МУ «Финансовое управление Администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» в Контрольно-счетную палату города Горно-Алтайска для проведения внешней проверки и подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-

Алтайск» за 2022 год (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен 21.04.2023 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 2022 году

Бюджет города на 2022 год утвержден решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16 декабря 2021 г. № 36-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями 17.02.2022 № 38-1, 20.06.2022 № 41-4, 25.08.2022 № 42-1, 13.10.2022 № 2-1, 01.12.2022 № 3-2, 29.12.2022 № 5-1) (далее — решение о бюджете № 36-1).

Исполнение бюджета в 2022 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, а именно:

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета в 2021 году возлагалась на Финансовое управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска (далее - Финансовое управление).

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен Финансовым управлением по ф. 0503117, что отвечает требованиям приказа Минфин РФ № 191н.

При исполнении городского бюджета на 2022 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2022 год

Первоначальным решением о бюджете № 36-1 городской бюджет на 2022 год по доходам был утвержден в размере 2 597 958,1 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по доходам бюджета увеличились на 1 124 279,7 тыс. руб. (или на 43,3%) и были установлены в размере **3 722 237,8** тыс. руб., в том числе, плановые назначения по межбюджетным трансфертам, получаемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличились в течение года на 984 833,1 тыс. руб. или на 71 % и установлены по итогам 2022 года в размере 2 375 723,2 тыс. руб.

Согласно представленному отчету исполненные доходы бюджета за 2022 год составили **3 722 025,1** тыс. руб. или на 101,3 % от плана.

По сравнению с 2021 годом доходы городского бюджета за 2022 год увеличились на 584 149,4 тыс. руб. или на 18,6%.

При этом, собственные доходы бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 236 081,1 тыс. руб. или на 20% и составили 1 412 320,8 тыс. руб. или 37,9% от общего объема доходов бюджета.

Доходы городского бюджета за 2022 год по видам доходов:

- налоговые доходы — 36,3% от общего объема доходов или 1 350 121,0 тыс. руб., что на 216 526,0 тыс. руб. или на 19,1% больше, чем в 2021 году (в 2021 году – 1 133 595,0 тыс. руб.);

- неналоговые доходы – 1,6% от общего объема доходов или 62 199,7 тыс. руб., что на 19 554,9 тыс. руб. или на 45,8% больше, чем в 2021 году (в 2021 году – 42 644,8 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления – 62,5% от общего объема доходов или 2 359 704,4 тыс. руб., что на 398 068,5 тыс. руб. или на 20% больше, чем в 2021 году (в 2021 году – 1 961 635,9 тыс. руб.).

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2022 год составило 103,8 %, по неналоговым доходам - 107,3%, по безвозмездным поступлениям - 99,8 %.

Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов городского бюджета в 2022 году:

налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - 51,5% от общего объема налоговых доходов;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) - 32,4%;

налоги на имущество организаций - 7,5%;

земельный налог - 3,1%;

налог на имущество физических лиц - 2%;
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) - 1,3%;
акцизы - 1,1%;
государственная пошлина - 0,8%.

Поступления доходов в бюджет города в 2022 году от уплаты **НДФЛ** составили 695 251,0 тыс. руб. или 103,8% от плановых назначений, что на 25 340,0 тыс. руб. выше запланированного объема.

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета от уплаты НДФЛ увеличились на 51 207,4 тыс. руб. или на 11,2%, рост связан с увеличением МРОТ в 2022 году.

Исполнение плановых назначений по **УСН** составило **437 317,2** тыс. руб. или 103,9% от плановых назначений, что на 16 268,5 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета от УСН увеличились на 170 303,2 тыс. руб. или на 63,8%, связано в том числе с переходом налогоплательщиков с ЕНВД на УСН, сумма роста составила 58 752,0 тыс. рублей, с гашением задолженности - 10 057,0 тыс. рублей, ростом налогооблагаемой базы у ряда налогоплательщиков на 49 184,0 тыс. рублей.

Доходы от уплаты **налогов на имущество организаций** составили **101 974,0** тыс. руб. или 100,8% от планового показателя, что на 799,6 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога снизились на 21 368,6 тыс. руб. или на 17,3%, что связано с возвратом ошибочно уплаченного налога и поступлением в 2021 году задолженности по решению суда.

Поступления по **земельному налогу** составили **41 828,7** тыс. руб. или 106,3% от плановых назначений, что на 2 470,1 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы городского бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 6 219,5 тыс. руб. или на 17,5%, что связано с ростом налогооблагаемой базы БУЗ РА «Республиканская больница», гашением задолженности налогоплательщиков, отменой пониженной ставки 0,296 % от кадастровой стоимости в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов бюджетной сферы и введением ставки 1,5%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили **26 863,3** тыс. руб. или 104,5% от планового показателя, что на 1 155,7 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога увеличились на 6 569,5 тыс. руб. или на 32,4%, что связано с увеличением налоговой ставки с 0,7 до 0,9 % в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии со

статьей 378,2 Налогового кодекса Российской Федерации и увеличением коэффициента с 0,2 до 0,4 применяемого ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения.

Исполнение плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) составило 17 634,4 тыс. рублей или 116,8% от плановых назначений, что на 2 540,2 тыс. рублей выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом темп роста доходов от ПСН составил 232% или на 10 031,8 тыс. руб., рост связан с увеличением налогооблагаемой базы (увеличение базовой доходности), увеличением сроков, на которые выданы патенты, отменой с 1 января 2021 года положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин составили **14 881,9** тыс. руб. или 116,1% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета от уплаты акцизов увеличились на 2 343,9 тыс. руб. или на 18,7%, что связано с увеличением объема реализации нефтепродуктов в Российской Федерации. Данный налог является источником формирования муниципального дорожного фонда города.

Государственная пошлина поступила в городской бюджет в объеме **11 457,5** тыс. руб., или 97,9% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты госпошлины снизились на 1 083,0 тыс. руб. или на 8,6%.

Неналоговые доходы:

Структура неналоговых доходов городского бюджета в 2022 году:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 50,4%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 29,8% от общего объема неналоговых доходов;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 9,8%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 9,1%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,5%.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составили **31 353,5** тыс. руб. или 103,8% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от продажи имущества в отчетном году увеличились на 20 768,8 тыс. руб. или в 3 раза.

Доходы сложились за счет продажи земельных участков в размере 11 798,2 тыс. рублей, от продажи имущества - 19 555,3 тыс. рублей.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составило **18 577,4** тыс. руб. или 119,4% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от использования имущества в отчетном году снизились на 1 881,7 тыс. руб. или на 9,2% из-за снижения поступлений от аренды земельных участков, от аренды имущества (расторгнут договор аренды столовой в здании Администрации).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили **6 137,8** тыс. руб. или 105,2% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета сократились на 3 498,7 тыс. руб. или на 36,3% - сократились штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили **5 667,6** тыс. руб. или 101,3% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета увеличились на 5 000,7 тыс. руб. или в 8,5 раза. Причина роста поступлений связана с увеличением доходов от оказания платных услуг (предоставление сведений из ИСОГД (выкопировки) в целях уменьшения тарифа за электроэнергию), от компенсации затрат государства (возмещение ущерба, возмещение расходов, возврат неиспользованных денежных средств).

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 349,6 тыс. руб. или 45,1% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета уменьшились на 948,0 тыс. руб. или на 73% за счет перевода котельных и домовладений частного сектора на природный газ, что позволило уменьшить объемы выбросов загрязняющих веществ от стационарных источников.

Безвозмездные поступления:

Структура безвозмездных поступлений в городском бюджете в 2022 году:

- дотации составляют 0,3% от общего объема безвозмездных поступлений;
- субсидии - 37,9%;
- субвенции - 40,1%;
- иные межбюджетные трансферты - 22%;
- возврат остатков межбюджетных трансфертов - 0,2%;
- возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет - (минус) 0,6%.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило **2 359 704,4** тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений, в том числе, по дотациям — 7 400,0 тыс. руб. или 100,0%, субсидиям — 895 460,5 тыс. руб. или 100%, субвенциям – 947 136,8 тыс. руб. или 99,9%, иным межбюджетным трансфертам — 521 337,4 тыс. руб. или 99,2%.

Доходы по **субвенциям** не исполнены на сумму 416,8 тыс. руб., в том числе на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - 391,9 тыс. рублей.

Доходы по **иным межбюджетным трансфертам** не исполнены на сумму 3 971,3 тыс. руб. по реализации мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва.

Возвращение средств остатков неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов на 01.01.2023 из бюджета городского округа в республиканский бюджет составило - **15 481,1** тыс. руб.

Основные суммы возвратов и их причины в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета не указаны.

Анализ исполнения расходов городского бюджета за 2022 год

Первоначальным решением о бюджете № 36-1 городской бюджет на 2022 год по расходам был утвержден в размере 2 597 958,1 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по расходам бюджета увеличились на 1 293 615,3 тыс. руб. (или на 49,8%) и составили 3 891 573,4 тыс. руб.

Плановые назначения по расходам бюджета на 2022 год в Отчете об исполнении бюджета установлены в размере 3 891 573,4 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2022 год составило **3 717 358,5** тыс. руб., что на 174 214,9 тыс. руб. или на 4,5% ниже утвержденного объема плановых назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета увеличились на 473 332,5 тыс. руб. или на 14,6%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме **203 161,6** тыс. руб. или на 75,3% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета 2022 года составил 5,5%.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета по данному разделу увеличились на 49 731,4 тыс. руб. или на 32,4%.

Основной рост расходов связан с увеличением размера оплаты труда на 10%, с изменением порядка формирования фонда оплаты труда, ростом стоимости канцелярских товаров и расходов на обслуживание программного обеспечения.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме **26 037,8** тыс. руб. или на 98,7% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,7%.

По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов по разделу составило 37 587,4 тыс. руб. или на 59,1% (за счет прекращения действия контракта на создание и развитие комплекса средств автоматизации «Единый центр оперативного реагирования»).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме **769 674,4** тыс. руб. или на 97,4% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 20,7%.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 93 677,7 тыс. руб. или на 13,8%. Увеличение связано с выделением из федерального бюджета дополнительных средств на ремонт дорог и реконструкцию мостов.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме **315 642,9** тыс. руб. или на 93,7% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 8,5%.

Не выполнение плановых назначений в объеме 21 155,7 тыс. руб., в том числе по субсидиям на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах и субсидиям на проведение дезинфекционных мероприятий.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу сократились на 44 381,8 тыс. руб. или на 12,3% в связи с передачей расходов по содержанию МКУ «Городское хозяйство» в подраздел 0409 «Дорожное хозяйство».

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме **1 972 194,6** тыс. руб. или на 99% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 53%.

По сравнению с 2021 годом увеличение расходов бюджета составило 254 651,4 тыс. руб. или на 14,8%, за счет увеличения расходов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, увеличения субвенции на образовательный стандарт из республиканского бюджета, роста расходов на содержание дошкольных образовательных учреждений в части увеличения расходов на питание льготных

категорий, увеличения расходов на коммунальные услуги и расходов по доведению заработной платы до МРОТ.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме **62 316,3** тыс. руб. или на 99% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 1,7%.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 1 407,4 тыс. руб. или на 2,3% за счет роста расходов на доведение заработной платы до МРОТ.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме **37 806,1** тыс. руб. или на 85,3% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 1%.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме **315 890,7** тыс. руб. или на 94,1% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 8,5%.

По сравнению с 2021 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 153 989,2 тыс. руб. или на 95,1% за счет роста стоимости услуг, коммунальных расходов и доведения заработной платы до МРОТ.

Расходы по разделу **12 «Средства массовой информации»** исполнены в объеме 4 758,4 тыс. руб. или на 100% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,1%.

По сравнению с 2021 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 608,3 тыс. руб. или на 14,6%.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание муниципального долга»** исполнены в объеме **9 875,7** тыс. руб. или на 33,9% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,2%.

По сравнению с 2021 годом отмечается уменьшение расходов на 1 838,6 тыс. руб. или на 15,7% в связи с привлечением бюджетных кредитов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре за 2022 год

Исполнения расходов городского бюджета по ведомственной структуре за 2022 год представлено в таблице

Тыс. рублей

| Код | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Утвержденные бюджетные назначения (Решение о бюджете № 36-1 первоначальный план) | Утвержденные бюджетные назначения (ред. от 29.12.2022 № 5-1) | Отклонение бюджетных ассигнований за 2022 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 - администрация города Горно-Алтайска | 156 075,6 | 277 505,4 | +121 429,8 | 258 049,9 | 19 455,5 | 93 | 6,9 |
| 013 | Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов | 14 349,4 | 15 730,8 | +1 381,4 | 15 619,0 | 111,8 | 99,3 | 0,4 |
| 014 | Муниципальное учреждение "Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска" | 193 446,3 | 228 121,2 | +34 674,9 | 227 398,0 | 723,2 | 99,7 | 6,1 |
| 015 | Муниципальное учреждение "Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска" | 1 400 199,6 | 1 689 180,1 | +288 980,5 | 1 682 228,7 | 6 951,4 | 99,6 | 45,3 |
| 016 | Муниципальное Учреждение "Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска" | 109 036,2 | 144 334,4 | +35 298,2 | 67 392,3 | 76 942,1 | 46,7 | 1,8 |
| 017 | Муниципальное учреждение "Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска" | 686 515,0 | 1 492 873,1 | +806 358,1 | 1 428 342,7 | 64 530,4 | 95,7 | 38,4 |
| 018 | Муниципальное учреждение "Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска" | 35 050,2 | 40 359,3 | +5 309,1 | 34 878,7 | 5 480,6 | 86,4 | 0,9 |
| 019 | Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска | 3 285,9 | 3 469,2 | +183,3 | 3 449,2 | 20,0 | 99,4 | 0,1 |
| ИТОГО: | | 2 597 958,1 | 3 891 573,4 | +1 293 615,3 | 3 717 358,5 | 174 214,9 | 95,5 | 100 |

Общий объем неисполненных назначений по расходам за 2022 год составил в сумме 174 214,9 тыс. рублей, что составляет 4,5 % от утвержденных

бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом объем неисполненных назначений снизился на 80 826,8 тыс. рублей (2021 год - 255 041,7 тыс. рублей, доля - 7,3 %).

В ходе внешней проверки проведен анализ неисполненных бюджетных назначений (ниже 95 %) по состоянию на 01.01.2023 согласно пояснительным запискам к бюджетной отчетности у следующих ведомств.

В Исполнительно-распорядительном органе местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска (012) неисполненные назначения по ассигнованиям составили 19 455,5 тыс. рублей (93%). Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются расходы по субсидиям заявительного характера.

В Муниципальном Учреждении «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (016) неисполненные назначения по ассигнованиям составили 76 942,1 тыс. рублей (46,7%). 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 Муниципальном учреждении «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска» (018) неисполненные назначения по ассигнованиям составили 5 480,6 тыс. рублей (86,4%). Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются экономия средств по торгам, оплата работ по выполненным актам приема работ.

Анализ исполнения расходов резервного фонда города Горно-Алтайска **Администрации**

Общий объем расходов резервного фонда Администрации, утвержденный первоначальным решением о бюджете № 36-1 на 2022 год составил 2 000,0 тыс. руб.

В течении 2022 года средства резервного фонда были перенаправлены и освоены в размере 1 503,7 тыс. руб. по подразделам 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», 0409 «Дорожное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда составил 496,3 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2022 год

Согласно Отчету об исполнении бюджета общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год утвержден в размере 737 438,9 тыс. руб., информация об источниках формирования ДФ 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 2022 год поступления в муниципальный дорожный фонд в 2022 году составили 737 438,9 тыс. руб., расходы произведены в сумме 722 530,7 тыс. руб., 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 619 836,7 тыс. руб. (98%);

Содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в размере 67 427,6 тыс. руб. (97,3%);

Строительство сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них 8 821,8 тыс. руб. (97,3%);

Разработка проектной документации, инженерные изыскания, приведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, ремонту дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них - 2 191,2 тыс. руб. (89,7%);

Содержание муниципальных учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством в размере 24 253,4 тыс. руб. (99,2%).

Освоение средств муниципального дорожного фонда осуществляется через Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска».

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

Решением о бюджете № 36-1 городской бюджет на 2022 год был принят бездефицитным, в течение 2022 года в бюджет внесены изменения и утвержден дефицит в размере «-» 169 335,6 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета были установлены бюджетные кредиты и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2022 году привлечено бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 405 000,0 тыс. руб., погашено по соглашениям и договорам в размере 9 765,0 тыс. руб. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2023 года перед республиканским бюджетом по бюджетным кредитам составил 405 000,0 тыс. руб.

По программе муниципальных заимствований было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 200 000,0 тыс. руб., вместо планируемых 242 271,4 тыс. руб. Погашено кредитов в 2022 году – 655 000,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 года остаток задолженности перед кредитными организациями составил 100 000,0 тыс. руб.

Бюджет МО «Город Горно-Алтайск» за 2022 год исполнен **с профицитом** в размере **54 666,6** тыс. руб.

Муниципальный долг на 1 января 2022 года составлял 564 765,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023 года объем муниципального долга снизился на 59 765,0 тыс. руб. и составил 505 000,0 тыс. руб.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2022 год

Внешняя проверка проведена у главных администраторов средств городского бюджета (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

Бюджетная отчетность всех главных администраторов средств городского бюджета в Финансовое управление представлена в сроки, установленные приказом МУ «Финансовое Управление администрации г. Горно-Алтайска» от 07.12.2022 г. № 227.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023

Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по городскому бюджету составила 668 484,9 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности за 2022 год в разрезе счетов бюджетного учета представлена в Таблице.

Таблица «Структура дебиторской задолженности за 2022 год»

| Счет бюджетного учета | Сумма дебиторской задолженности | | Тыс. рублей |
|-----------------------|---------------------------------|----------|--------------------|
| | на начало | на конец | удельный вес, % |
| | | | |

| | 2022 года | 2022 года | |
|---|------------------|------------------|---------------|
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 353 291,5 | 364 967,8 | 54,6 |
| 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» | 163 411,1 | 283 139,3 | 42,3 |
| 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 37,4 | 125,2 | 0,0 |
| 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 20 088,6 | 20 231,5 | 3,0 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 32,8 | 21,1 | 0,0 |
| Всего задолженность | 536 861,4 | 668 484,9 | 100,00 |

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 364 967,8 тыс. руб. (54,6 %), в том числе:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 15 323,4 тыс. руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 15 210,9 тыс. руб.);

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 15 135,6 тыс. руб.;

- по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 168 948,6 тыс. руб.;

- по счету 1 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 421,0 тыс. руб., в том числе задолженность по плате за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда – 131,3 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета МО «Город Горно-Алтайск» дебиторская задолженность по доходам счет 1 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности» сложилась, в том числе: по использованию имущества 2 673,4 тыс. руб., аренде земли - 9 950,5 тыс. руб., за предоставления права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках находящихся в собственности городского округа или на земельных участках собственность на которые не разграничена в сумме 289,7 тыс. руб.;

- по счету 1 205 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» в сумме 108 200,9 тыс. руб.;

- по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 2 058,1 тыс. руб. (в том числе просроченная задолженность в размере 967,2 тыс. руб.). Задолженность по штрафам Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 1 091,0 тыс. руб.;

- по счету 1 205 53 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» в сумме 21 675,5 тыс. руб., в том числе неиспользованные остатки субсидий на иные цели – 21 485,5 тыс. рублей образовавшиеся в МУ «Управление образования администрации МО города «Горно-Алтайска». Пояснительная записка не содержит информации по каким учреждениям, в результате чего и какие средства остались не освоенными на 01.01.2023 года;

- 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 33 204,5 тыс. руб., в том числе неисполнение условий и долг по выплаченному авансу в рамках МК № 387-10-20 от 23.11.2020г. с ООО «Интерпром» - 27 846,0 тыс. руб.

- по счету 1 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 455,7 тыс. руб.;

- по счету 1 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 23 378,0 тыс. руб., в том числе: 17 769,0 тыс. руб. аванс на капитальный ремонт элемента улично-дорожной сети по ул. Ленкина, ул. Фрунзе по МК № 195-07-22 от 29.07.2022; 5 468,6 тыс. руб. аванс по МК № 125-05-22 от 23.05.2022 на ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Социалистической; 27,9 тыс. руб. аванс по договору № 144-06-22 от 09.06.2022 с ООО «Алтайэкспорт» - привлечение спецтехники;

- по счету 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 1 732,1 тыс. руб., в том числе: аванс в размере 285,7 тыс. руб. ООО «АЙ-Т» на благоустройство детской площадки; аванс в сумме 222,0 тыс. руб. по договорам № 180-11-220, 181-11-22 от 15.11.2022 с ИП Кондратова на ПСД по объекту благоустройство вдоль реки Каяс; авансы в общей сумме 1 123,4 тыс. руб. на ПСД по 11 договорам на ремонт проезжей части дорог;

- по счету 1 206 28 000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 151,6 тыс. руб. за авторский надзор по объекту «Строительство ФОК»;

- по счету 1 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 257 259,7 тыс. руб., в том числе: - аванс 30% в размере 2 423,2 тыс. руб. по договору 107-06-22 от 19.07.2022 с ООО «Коммунальные услуги благоустройство»; - аванс 30% ФКУ «Исправительная колония № 1 Отдела Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Алтай» за изготовление площадок для сбора ТКО в размере 3 898,4 тыс. руб.; - аванс в размере 250 880,4 тыс. руб. по МК 201-06-21 от 15.07.2021 по объекту «Строительство ФОК» с ООО «ГазтеплоСнаб»; - аванс в размере 57,7 тыс. руб.

по договору 16, 16-К от 01.11.2022 по объекту «Строительство ФОК» с АО «Водоканал» за подключение к холодному водоснабжению;

- по счету 1 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 162,1 тыс. руб.;

Просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 16 178,2 тыс. руб., в том числе: по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 15 210,9 тыс. руб., по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 967,2 тыс. руб., пояснений о сложившейся просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета МО «Город Горно-Алтайск» не дано.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по городскому бюджету по состоянию на 01.01.2023 составила 139 426,2 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности за 2022 год в разрезе счетов бюджетного учета представлена в Таблице.

Таблица «Структура кредиторской задолженности за 2022 год»

Тыс. рублей

| Счет бюджетного учета | Сумма кредиторской задолженности | | удельный вес, % |
|---|----------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | на начало 2022 года | на конец 2022 года | |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 28 144,9 | 27 640,0 | 19,8 |
| 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 89 483,6 | 73 137,8 | 52,5 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 12 999,7 | 38 648,4 | 27,7 |
| Всего задолженность | 130 628,2 | 139 426,2 | 100,00 |

Наименьший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по расчетам по доходам в сумме 27 640,0 тыс. рублей (19,8 %).

В том числе в составе задолженности по расчетам по принятым обязательствам 5 818,6 тыс. руб. перед АО «Межрегиональная лизинг компания» за оказание услуг финансовой аренды (лизинга); 2 619,7 тыс. руб. МУП «Горэлектросети» за техприсоединение микрорайона Заимка; 11 748,4 тыс. руб. ООО «СтройСибРегион» по МК № 353-11-21 от 24.11.2021 - объект строительство детского сада по ул. Кольцевая, 2/2; 8 250,0 тыс. руб. по МК от

24.12.2021 № 342-12-21 - приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность по ул. Строителей, д.3.

По расчетам по платежам в бюджеты кредиторская задолженность сложилась по неиспользованным по состоянию на 1 января 2023 года остаткам межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» в нарушение требований п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 12 п. 3 Инструкции № 157, п. 18 СГС «Концептуальные основы» допущено искажение бюджетной отчетности по ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», выразившееся в не отражении на начало 2022 года суммы кредиторской задолженности 369,1 тыс. рублей на основании представления Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска от 20.12.2022 № 01-31/10.

Выводы

Отчет об исполнении городского бюджета за 2022 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2023 (ф. 0503117) городской бюджет за 2022 год исполнен:

- по доходам в сумме 3 772 025,1 тыс. руб., или на 101,3 % к уточненному плановому показателю (3 722 237,8 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 3 717 358,5 тыс. руб., или 95,5 % к утвержденному плановому показателю (3 891 573,4 тыс. руб.).

Общий объем неисполненных назначений по расходам за 2022 год составил в сумме 174 214,9 тыс. руб., что составляет 4,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Решением о бюджете № 36-1 на 2022 год утвержден прогнозируемый дефицит городского бюджета в сумме 169 335,6 тыс. руб., фактически бюджет за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 54 666,6 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой города Горно-Алтайска проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств об исполнении городского бюджета по состоянию на 01.01.2023.

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

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по городскому бюджету составила 668 484,9 тыс. руб.

В 2022 году отмечается рост дебиторской задолженности по отношению к 2021 году на 131 623,5 тыс. руб., или на 24,5 %.

Кредиторская задолженность по бюджету муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 составила 139 426,2 тыс. рублей.

По отношению к 2021 году кредиторская задолженности увеличилась на 8 798,0 тыс. руб., или на 6,7%.

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 2022 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 2022 год.