|  |
| --- |
| Муниципальное казенное учреждение Контрольно-счетный орган муниципального образования «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960 Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sarapul\_kso@saradmin.udmnet.ruОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

От 25.03.2024 № 02-03/5-2024

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сарапула за 2023 год**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

План работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» на 2024 год (п. 3.1.)

**Предмет мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сарапула за 2023 год, проект решения Сарапульской городской Думы «Об исполнении бюджета за 2023 год».

**Цели мероприятия:**

* Определение полноты годового отчета об исполнении бюджета г. Сарапула (далее - годовой отчет).
* Определение достоверности показателей годового отчета с учетом имеющихся ограничений.

**Вопросы мероприятия:**

1. Правовые основы осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле;
2. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула;
3. Анализ форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула;
4. Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула;
5. Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула по разделам и подразделам бюджетной классификации;
6. Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета;
7. Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга.

**Объект контроля:**

Управление финансов г. Сарапула.

Адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427960, Удмуртская Республика, г. Сарапул, Красная площадь, 8.

Уведомление о проведении проверки от 22.02.2024 № 02-04/16 направлено Главе МО «Город Сарапул» В.М. Шестакову, назначенному на должность решением Сарапульской городской Думы от 19.11.2020 № 1-45 (отметка о получении от 22.02.2024 № 01-39/1375).

Начальник Управления финансов Галиева Н.Н., назначена на должность Распоряжением Главы Администрации от 01.06.2021 № 369.

**Исследуемый период:** 2023 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 28.02.2024 по 29.03.2024, дата подготовки итогового заключения 29.03.2024 года.

**Состав ответственных исполнителей:**

Председатель МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» Е.В. Саламатова;

**Результаты мероприятия:**

1. ***Правовые основы осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле.***

Таблица 1. Нормативные правовые документы

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативные правовые документы, в соответствии с которыми в проверяемом периоде осуществлялся бюджетный процесс в г. Сарапуле | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее – БК РФ); |
| Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". |
| Законы Удмуртской Республики* от 21.11.2006 N 52-РЗ (ред. от 01.12.2023, с изм. от 25.12.2023) "О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике";
* от 26.12.2022 N 83-РЗ (ред. от 15.12.2023) "О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"
 |
| Решение Сарапульской городской Думы от 16.06.2005 N 12-605 "Об утверждении Устава городского округа - муниципального образования "Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики" (По тесту – Устав города Сарапула). |
| Решение Сарапульской городской Думы от 26.03.2015 N 4-613 "Об утверждении Порядка осуществления бюджетного процесса в городе Сарапуле" (далее – Порядок осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле). |
| Иные правовые акты РФ, УР и органов местного самоуправления города Сарапула. |
| Правовая основа исполнения бюджета города Сарапула  | Решение Сарапульской городской Думы от 22.12.2022 № 1-350 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» |
| Постановление Администрации города Сарапула от 17.05.2023 г. [№1039](http://adm-sarapul.ru/city/finansy/Document/Post1039_2023.pdf) "О мерах по реализации решения Сарапульской городской Думы от 22 декабря 2022 года № 1-350 "О бюджете города Сарапула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" |
| Постановление Администрации города Сарапула от 12.10.2022 г. [№ 2363](http://adm-sarapul.ru/city/finansy/Document/Post2363_2022.pdf) "Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования "Город Сарапул" на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" |
| Организация исполнения бюджета города Сарапула и подготовка отчета об исполнении бюджета. | Осуществляется Управлением финансов, действующим на основании Положения об Управлении финансов г. Сарапула, утвержденного решением Сарапульской городской Думы от 21.05.2009 № 1-630 (в ред. решения Сарапульской городской Думы от 23.06.2020 № 4-776, от 24.06.2021 № 8-140). |

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Сарапула утвержден приказом Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2020 № 214 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Сарапула» (в редакции приказа Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2021 г. №168).

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Сарапула и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Сарапула (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета) утвержден приказом Управления финансов г. Сарапула от 31.12.2014 года № 157 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Сарапула и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Сарапула (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Сарапула). В редакции Приказа Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2020 № 197.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике (далее – УФК по УР).

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г. Сарапула.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления города Сарапула, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Сарапула и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 1154 от 03.06.2020 (в ред. Постановлений № 674 от 27.03.2023, № 1017 от 12.05.2023).

В соответствии с п. 3.2 статьи 160.1 БК РФ, перечень главных администраторов доходов утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 3065 от 29.12.2021 (в ред. Постановления № 1428 от 24.06.2022).

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

* Администрация города Сарапула (код 918);
* Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула (код 921);
* Управление образования г. Сарапула (код 923);
* Управление финансов г. Сарапула (код 927);
* Сарапульская городская Дума (код 930).

Главными администраторами доходов бюджета г. Сарапула также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии с п. 4 статьи 160.2 БК РФ, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 30 от 17.01.2022. Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Сарапула, Управление финансов г. Сарапула

По состоянию на 01.01.2024 на бюджете г. Сарапула состоит 72 учреждения и 3 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 6;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Главные администраторы доходов бюджета – 5;
* Получателями субсидий являются – 61, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 10.
* Муниципальные унитарные предприятия – 3.

По состоянию на 01.01.2023 на бюджете г. Сарапула состояло 74 участника бюджетного процесса, в том числе: 68 учреждений, 6 ГРБС, а также 3 муниципальных унитарных предприятия.

Уменьшение количества бюджетных учреждений связано с:

1. Реорганизацией учреждений путем присоединения:

- МБОУ "Прогимназия № 10" к МБОУ "Лицей № 18 (Постановление Администрации города Сарапула № 513 от 10.03.2023 г., выписка из ЕГРЮЛ от 09.08.2023г.);

- МБОУ "Начальная общеобразовательная школа № 8" к МБОУ "Средняя общеобразовательная школа № 12 им. Л.А. Лапина" (Постановление Администрации города Сарапула № 514 от 10.03.2023 г., выписка из ЕГРЮЛ от 09.08.2023г.).

2. Изменением типа учреждения на автономное:

- МБДОУ д/с № 8 (Постановление Администрации города Сарапула № 2114 от 04.10.2023 г., выписка из ЕГРЮЛ 31.10.2023),

- МБДОУ д/с № 21 (Постановление Администрации города Сарапула № 2116 от 04.10.2023 г., выписка из ЕГРЮЛ 31.10.2023);

- МБОУ СОШ № 13 (Постановление Администрации города Сарапула № 2281 от 20. 10. 2023 г., выписка из ЕГРЮЛ 09.11.2023),

- МБОУ СОШ № 17 (Постановление Администрации города Сарапула № 2115 от 04.10.2023 г., выписка из ЕГРЮЛ 13.11.2023),

- МБОУ Лингвистическая гимназия № 20 (Постановление Администрации города Сарапула № 2117 от 04.10.2023 г., выписка из ЕГРЮЛ 13.11.2023).

По этой же причине увеличилось количество автономных учреждений.

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2023 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-06/1031, Казначейства России N 07-04-05/02-255 от 11.01.2024 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2023 год", приказом Минфина Удмуртской Республики от 07.12.2023 N 403.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2023 год установлен приказом Минфина УР от 07.12.2023 N 403, для МО «Городской округ Город Сарапул Удмуртской Республики» - не позднее 09.02.2024.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2023 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г. Сарапула, учредителями бюджетных и автономных учреждений определены приказом Управления финансов от 20.12.2023 № 142 (далее – приказ УФ г Сарапула № 142) – с 22.01.2024 по 31.01.2024.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Сарапула представлена Управлением финансов в Минфин УР в электронном виде с использованием программного продукта «Смарт-свод» в срок, установленный приказом Минфина УР, подписана электронной подписью. Представленный к проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сарапула с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Управлением финансов и передан в Сарапульскую городскую Думу и контрольно-счетный орган МО «Город Сарапул» (далее – КСО) с соблюдением сроков, установленных ст. 25, 26 Порядка осуществления бюджетного процесса.

1. ***Состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула***

Нормативные правовые документы, на основании которых Управлением финансов сформирована бюджетная отчетность за 2023 год:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст. 264.1 и 264.2), по тексту – БК РФ;
* Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).
* Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н).
* Приказ Казначейства России от 14.12.2023 N 453 "Об утверждении Особенностей формирования и сроков представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства"

Формы годовой бюджетной отчетности, представленной к внешней проверке Управлением финансов, сформированы согласно Инструкции № 191н (пп. 11.1, 11.2, 11.3). При составлении годовой бюджетной отчетности учтены положения Письма Минфина РФ № 02-06-07/121658.

Управление финансов осуществляет кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений, в составе годовой отчетности представлены формы отчетности в соответствии с п. 11.5. Инструкции 191н.

В соответствии с приказом Минфина УР от 27.03.2020 № 090 «Об утверждении формы и сроков предоставления финансовыми органами муниципальных образований в Удмуртской Республике ежемесячного отчета об использовании межбюджетных трансфертов», в составе годовой отчетности представлен отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф. 0503324\_общая).

В соответствии с Приказом Минфина УР от 28.03.2016 № 49 (ред. от 26.04.2017), письмом Минфина УР № 033/09-15 от 18.01.2021 дополнительно представлен отчет по состоянию кредиторской задолженности ГРБС УР (органов местного самоуправления) и государственных (муниципальных) казенных учреждений УР.

В составе годовой отчетности представлена сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителей выполняют главные администраторы средств бюджета по формам отчетности, предусмотренным Инструкцией № 33н. Перечень представленных форм соответствует требованиям п. 12 Инструкции № 33н. В состав пояснительной записки входят формы, предусмотренные п. 56 Инструкции 33н.

Годовая отчетность об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств представлена в Управление финансов в сроки, установленные приказом УФ г. Сарапула № 130 по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

Главными администраторами доходов бюджетных средств представлена годовая отчетность по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета г. Сарапула проведена внешняя проверка бюджетной отчётности Сарапульской городской Думы. В соответствии с требованиями Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность, представленная Сарапульской городской Думой, содержит все предусмотренные формы.

Согласно п. 152 Инструкции № 191 в пояснительной записке содержится перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1. ***Анализ форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула***

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Сарапула за 2023 год составлена согласно п. 2. Ст. 264.2 БК РФ, п. 7 Инструкции № 191н на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Исполнение расходов в сумме 3 528 110,5 тыс. руб. соответствует суммарным показателям отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127G), кроме того, исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждается отчетом о поступлениях и выбытиях (ф. 0503151) на 01.01.2024, представленным УФК по УР.

Анализ баланса исполнения бюджета (ф. 0503120).

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован с учетом корректировок показателей на 01.01.2023 (вступительного баланса), произведенных ГРБС и ГАД в связи с исправлением ошибок прошлых лет. Валюта баланса на 01.01.2023 скорректирована в сторону уменьшения на общую сумму 3 008,1 тыс. руб.

Корректировки актива баланса относится к основным средствам (уменьшение на 18,7 тыс. руб.), к дебиторской задолженности по доходам (уменьшение на 1 887,0 тыс. руб.) и по выплатам (увеличение на 1 163,5 тыс. руб.), к материальным запасам (уменьшение на 560,2 тыс. руб.), вложениям в нефинансовые активы (уменьшение на 7,2 тыс. руб.), к финансовым вложениям (снижение на 1 698,4 тыс. руб.), в пассиве – к финансовому результату экономического субъекта (увеличение на 5 320,3 тыс. руб.), к кредиторской задолженности (снижение на 237,9 тыс. руб.), к доходам будущих периодов (снижение 8 090,5 тыс. руб.).

В составе годовой отчетности имеются сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), а также сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373). В соответствии с п. 170 Инструкции № 191н суммы изменений отражены по кодам причин изменений вступительного баланса. Все изменения вступительного баланса произведены по коду 03 (исправление ошибок прошлых лет) и по коду 06 (иные причины).

Валюта баланса на 31.12.2023 года (заключительный баланс) относительно валюты баланса на начало 2023 года (вступительный баланс) увеличилась на 135 071,2 тыс. руб. (на 1%). Валюта баланса на 01.01.2024 составила 10 636 679,2 тыс. руб.

Увеличение актива баланса произошло за счет роста по разделу 1 на 173 809,7 тыс. руб. (на 5%), в то же время по разделу 2 произошло снижение на 38 738,5 тыс. руб. (на 1%).

По разделу 1 на 31.12.2023 увеличение произошло по статьям: вложение в нефинансовые активы (на 7% или на 46 517,2 тыс. руб.), нефинансовые активы имущества казны (на 7% или на 125 290,5 тыс. руб.), расходы будущих периодов (на 10% или на 4 167,0 тыс. руб.).

Снижение отмечено по статьям: основные средства (остаточная стоимость) (на 35% или на 2 245,5 тыс. руб.), материальные запасы (на 8% или на 239,2 тыс. руб.).

Основные средства (остаточная стоимость*)* на 1 января 2024 года составили 4 089,7 тыс. руб., или всего 3,8% от их балансовой стоимости (107 755,6 тыс. руб.).

Нефинансовые активы имущества казны по состоянию на 31.12.2023 составили в суммовом выражении 2 014 930,1 тыс. руб.

По разделу 2 увеличение отмечено по статьям: средства на счетах в ОФК (на 67% или на 12 081,2 тыс. руб.), финансовые вложения (на 4% или на 219 539,3 тыс. руб.), дебиторская задолженность по выплатам (на 1% или на 42,8 тыс. руб.).

Снижение по данному разделу отмечено по статьям: денежные средства учреждения (на 75% или на 1 564,3 тыс. руб.), дебиторская задолженность по доходам (на 8% или на 159 837,5 тыс. руб.), вложения в финансовые активы (на 97% или на 109 000 тыс. руб.).

В пассиве баланса значительное увеличение произошло по статьям: расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (на 11% или на 17 785,1 тыс. руб.), расходы по платежам в бюджет (на 18% или на 1 825,3 тыс. руб.), доходы будущих периодов (на 4% или на 69 853,4 тыс. руб.).

Значительное снижение произошло по статьям: кредиторская задолженность по выплатам (на 90% или на 218 815,1 тыс. руб.), кредиторская задолженность по доходам (на 92% или на 44 423,3 тыс. руб.).

Финансовый результат экономического субъекта за 2023 год увеличился относительно показателей 2022 года на 4% (или на 293 688,3 тыс. руб.) и составил 8 615 701,4 тыс. руб.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503369).

**Кредиторская задолженность** по бюджетной деятельности учреждений (ГРБС) по состоянию на 01.01.2024 составила 38 609,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность составила 4,58 тыс. руб. (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369)). По данным из формы 0503360, просроченная задолженность образовалась по налогу на доходы физических лиц в связи с ошибкой, выявленной при сдаче годовой отчетности в ФНС, и вызванной некорректным формированием уведомлений в программном продукте по учету заработной платы.

Произошло снижение кредиторской задолженности в 2023 году (ф. 0503369) с 300 022,9 тыс. руб. до 38 609,8 тыс. руб. (на 261 413,1 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по доходам (счета 20500000, 20900000) на 01.01.2024 составила 3 689,1 тыс. руб. Снижение кредиторской задолженности по доходам относительно 2022 года (48 112,4 тыс. руб.) составило 44 423,3 тыс. руб. или 92%.

Кредиторская задолженность по выплатам (счета 030200000, 020800000, 030403000) на 01.01.2024 составила 23 085,2 тыс. руб. Снижение кредиторской задолженности по выплатам по сравнению с 2022 годом (241 900,3 тыс. руб.) составило 218 815,1 тыс. руб. или на 90%.

Снижение кредиторской задолженности произошло в основном за счет погашения задолженности бюджета Удмуртской Республики по строительству и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, а также на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного дошкольного и общего образования.

Задолженность по платежам в бюджеты (счет 030300000) на 01.01.2021 составила 11 835,4 тыс. руб. Произошел рост относительно 2022 года (10 010,2 тыс. руб.) на 18% или на 1 825,3 тыс. руб.

По информации из формы КЗ\_бюджет отмечено снижение кредиторской задолженности по расходным обязательствам бюджета с 242 998,6 тыс. руб. до 3 111,1 тыс. руб. (на 239 887,5 тыс. руб.).

**Дебиторская задолженность** по бюджетной деятельности на конец 2023 года составила 1 874 393,5 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом отмечено снижение на 2% (на 159 794,7 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по доходам (счета 020500000, 020900000) по состоянию на 01.01.2024 составила 1 871 311,72 тыс. руб. Снижение относительно 2022 года на 8% (на 159 837,5 тыс. руб.). Возникновение дебиторской задолженности связано с начислением у администраторов доходов по платежам в бюджет в сумме 1 871 311,7 тыс. руб., в том числе по платежам, начисленным как доходы будущих периодов в сумме 1 755 399,4 тыс. руб. (дотация в соответствии с Законом о бюджете УР на 2024 год, обязательства по договорам аренды и продажи муниципального имущества).

Просроченная дебиторская задолженность образовалась у ФНС и Федеральной антимонопольной службы и Администрации г. Сарапула в общей сумме 28 652,1 тыс. руб. Рост просроченной задолженности связан с ошибочным не отражением просроченной задолженности на начало 2023 года.

Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) по состоянию на 01.01.2024 составила 3 081,8 тыс. руб., рост за 2023 год на 42,8 тыс. руб. (на 1%).

Причины образования дебиторской задолженности:

* на счете 120936000 отражена задолженность, подлежащая возврату в бюджет в 2024 году по расторгнутым договорам в сумме 40,4 тыс. руб.;
* по счетам 120600000, 12080000 дебиторская задолженность образовалась по незаконченным договорам (расчетам) текущего года в сумме 928,7 тыс. руб.
* На счетах 130307000 - 130312000 отражена дебиторская задолженность, не вошедшая в состав единого налогового платежа в связи с тем, что со дня уплаты прошло более 3 лет в сумме 21,9 тыс. руб.

Анализ отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

В соответствии с п. 146 Инструкции 191н отчет (ф. 0503123) составлен в разрезе кодов КОСГУ, структура показателей соответствует требованиям п. 148 Инструкции № 191н. Показатели строк 4500, 4510, 4520 граф 4, 5 консолидированного Отчета (ф. 0503123) в соответствии с п. 150.3 Инструкции № 191н, равны нулю.

Таблица 2. Информация об основных показателях отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **отчет о движении денежных средств** | **2023 год тыс. руб.** | **доля %** | **изменение 2023 /2022** |
| **Поступления, в том числе:** | 3 606 928,06 | 100% | 114,4% |
| по текущим операциям | 3 475 531,10 | 96% | 117,1% |
| от инвестиционных операций | 31 534,02 | 1% | 139,6% |
| от финансовых операций | 99 862,94 | 3% | 62,4% |
| **Выбытия, в том числе:** | 3 610 188,28 | 115% | 114,7% |
| по текущим операциям, из них: | 3 008 409,11 | 95,5% | 120,4% |
| *оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда* | 212 783,79 | 6,8% | 108,1% |
| *приобретение работ, услуг* | 223 384,61 | 7,1% | 77,1% |
| *обслуживание государственного (муниципального) долга* | 4 871,77 | 0,2% | 106,2% |
| *безвозмездные перечисления текущего характера* | 2 513 353,17 | 79,8% | 128,7% |
| *социальное обеспечение* | 14 592,01 | 0,5% | 97,7% |
| *операции с активами* | 0,00 | 0,0% | - |
| *безвозмездные перечисления капитального характера организациям* | 6 411,17 | 0,2% | 56,1% |
| *приобретение товаров и материальных запасов* | 5 370,86 | 0,2% | 126,2% |
| *прочие расходы* | 27 641,74 | 0,9% | 118,3% |
| по инвестиционным операциям | 519 701,36 | 16,5% | 98,5% |
| приобретение нефинансовых активов | 517 006,36 | 16,4% | 123,6% |
| приобретение финансовых активов | 2 695,00 | 0,1% | 2,5% |
| по финансовым операциям, из них: | 82 077,81 | 2,6% | 67,0% |
| *погашение внутреннего долга* | 82 077,81 |  | 67,0% |
| **Изменение остатков средств.** | **3 260,22** |  | **-90,2%** |
| изменение остатков по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях | 6 152,08 |  | 49,9% |
| изменение остатков при управлении остатками | -20 000,00 |  | - |
| ***Изменение остатков средств, всего, в том числе:*** | ***-10 587,70*** |  | ***-121,6%*** |
| *поступление ДС* | -3 779 648,99 |  | 115,3% |
| *выбытие ДС* | 3 769 061,29 |  | 114,7% |

В течение 2023 года, согласно отчету. осуществлялись поступления и списания по единому счету бюджета г. Сарапула. Наибольший удельный вес в составе выбытий денежных средств приходится на безвозмездные перечисления текущего характера (79,8%).

В разрезе выбытий денежных средств по текущим операциям в 2023 году по сравнению с 2022 годом отмечено снижение объема выбытий на безвозмездные перечисления капитального характера (на 43,9%), на социальное обеспечение (на 2,3%), на приобретение работ и услуг (на 22,9%).

Объем выбытий на оплату труда увеличился на 8,1%, на обслуживание муниципального долга на 6,2%, на безвозмездные перечисления текущего характера организациям – на 28,7%, на прочие расходы – на 18,3%, на приобретение товаров и материальных запасов – на 26,2%.

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503155) отражает данные по кассовому поступлению доходов и произведенные расходы бюджетных, автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание.

Доходы бюджетных и автономных учреждений в 2023 году составили 2 766 967,0 тыс. руб., расходы 2 773 278,5 тыс. руб., результат кассового обслуживания – дефицит в сумме 6 311,6 тыс. руб. Доходы и расходы иных юридических лиц в 2023 году составили 2 695,0 тыс. руб.

В соответствии с п. 266 Инструкции 191н показатели отражены в отчете в разрезе средств бюджетного учреждения, автономного учреждения, субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, и итогового показателя.

В соответствии с п. 267 Инструкции 191н показатели отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31.12.2023.

1. ***Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула***

Бюджет города Сарапула на 2023 год утвержден Решением Сарапульской городской Думы о бюджете до начала очередного финансового года (от 22.12.2022 № 1-350). Бюджет города по доходам был утвержден первоначально в сумме 2 364 382,9 тыс. руб.

В течение финансового года в Решение о бюджете на 2023 год изменения в доходную часть бюджета вносились пять раз (решения СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023, № 2-420 от 26.10.2023, № 4-430 от 23.11.2023, № 2-440 от 21.12.2023).

С учетом последних изменений (в ред. решения СГД от 21.12.2023 № 2-440) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 3 533 068,2 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения), общее увеличение доходов составило 898 685,3 тыс. руб. или на 33%.

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения (уточненный план) в сумме 3 559 509,9 тыс. руб. на 26,4 тыс. руб. (на 0,2%) выше законодательно утвержденных бюджетных назначений.

Общий объем доходов в 2023 году (3 502 406,6 тыс. руб.) увеличился относительно общего объема доходов в 2022 году (2 979 524,4 тыс. руб.) на 17,5% (на 522 882,2 тыс. руб.). Исполнение бюджета по доходам в 2023 году (98,4%) на 8 пп выше исполнения бюджета по доходам в 2022 году (86,4%).

В 2023 году общее выполнение плана по доходам бюджета относительно утвержденных решением СГД бюджетных назначений составило 99,1%. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 57 103,3 тыс. руб. (или на 2%). При этом по собственным налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 7 576,5 тыс. руб. (или на 1%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 64 679,9 тыс. руб. (или на 2%).

Таблица 3. Информация об исполнении бюджета г. Сарапула за 2023 год по доходам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год утвержд. значения[[1]](#footnote-1)**  | **уточненный план, тыс. руб.** | **исполнение бюджета** | **Отклонение факт. от уточненного плана, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общий объем доходов | 2 364 382,9 | 3 559 509,9 | 3 502 406,6 | 98% | -57 103,3 |
| собственные доходы, из них | 605 064,0 | 694 772,7 | 702 349,2 | 101% | 7 576,5 |
| *налоговые* | *529 606,0* | 619 314,7 | 606 050,1 | 98% | -13 264,6 |
| *неналоговые* | *75 458,0* | 75 458,0 | 96 299,1 | 128% | 20 841,1 |
| безвозмездные поступления, из них: | *1 759 318,9* | 2 864 737,2 | 2 800 057,3 | 98% | -64 679,9 |
| *межбюджетные трансферты* | *1 759 318,9* | 2 862 381,0 | 2 802 935,9 | 98% | -59 445,1 |
| *иные безвозмездные поступления* | *0,0* | 2 356,2 | -2 878,6 | -122% | -5 234,8 |

В структуре доходов бюджета доля безвозмездных поступлений составляет 80%, доля налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) – 20%. Следует отметить, что доли собственных доходов бюджета и безвозмездных поступлений относительно 2022 года изменились незначительно (в пределах 1пп).

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 101%, в том числе по налоговым поступлениям – на 98%, по неналоговым доходам – на 128%. Поступление собственных доходов в 2023 году увеличилось относительно уровня доходов за 2022 год (623 202,0 тыс. руб.) на 12,7% (на 79 147,2 тыс. руб.). Исполнение бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2023 году на 1,8пп ниже аналогичного показателя за 2022 год.

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2023 году плановые поступления налоговых доходов были увеличены относительно первоначально утвержденных назначений на 89 708,1 тыс. руб., плановая сумма неналоговых доходов увеличена на 0,6 тыс. руб.

Таблица 4. Структура собственных доходов, выполнение плана в разрезе собственных доходов в 2023 году, изменение относительно показателей 2022 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план 2023, тыс. руб.** | **Исполнение 2023 год** | **Отклон-е, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2022 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 410 016,7 | 422 164,02 | 103% | 12 147,32 | 60% | 132% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 27 662,0 | 28 357,18 | 102,5% | 695,18 | 4% | 104% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 69 227,0 | 50 431,30 | 72,9% | -18 795,70 | 7% | 61% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 95 444,0 | 89 908,49 | 94,2% | -5 535,51 | 13% | 93% |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0 | 292,75 | - | 292,75 | 0% | 177% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16 965,0 | 14 897,42 | 87,8% | -2 067,58 | 2% | 87% |

Таблица 4. Продолжение.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план 2023, тыс. руб.** | **Исполнение 2023 год** | **Отклон-е, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2022 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам. Сборам и иным обязательным платежам | 0 | -1 | - | -1,00 | 0% | 3% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 43 487,0 | 44 529,48 | 102,4% | 1 042,48 | 6% | 99% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 330,0 | 66,43 | 20,1% | -263,57 | 0% | 65% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1 282,0 | 954,28 | 74,4% | -327,72 | 0% | 38% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22 338,0 | 31 534,01 | 141,2% | 9 196,01 | 4% | 140% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 5 077,0 | 6 500,71 | 128,0% | 1 423,71 | 1% | 142% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 944,0 | 12 714,15 | 431,9% | 9 770,15 | 2% | 256% |
| **ИТОГО** | **694 772,7** | **702 349,23** | **101,1%** | **7 576,53** | **100%** | **113%** |

Значительное увеличение плановых показателей относительно ранее утвержденных значений, отмечено по поступлениям налога на прибыль, доходы (на 76 408,7 тыс. руб.), акцизам (на 3 300,0 тыс. руб.).

Снижения плановых показателей относительно ранее утвержденных значений в результате корректировок не было.

По итогам 2023 года исполнение в размере 100% и более отмечено по поступлениям налога на прибыль, доходы (103%), налогу на товары (102,5%), доходам от использования имущества (102,4%), доходам от продажи активов (141,2%), штрафам (128%) и прочим неналоговым доходам (431,9%).

По информации из пояснительной записки, высокие показатели поступлений:

* доходов от продажи имущества – связаны с проведением дополнительных конкурсных процедур по продаже муниципального имущества;
* штрафов – связаны с поступлением неустойки за неисполнение обязательств по муниципальному контракту;
* прочих неналоговых доходов – связаны с поступлением по исполнительному листу от ООО «ГЭК» в сумме 7 690 тыс. руб. с поступлением средств от самообложения граждан в сумме 1692,0 тыс. руб.

По информации из пояснительной записки, низкое исполнение по поступлению:

* налогов на совокупный доход связано с переносом сроков уплаты налога на патент на 09.01.2024, а также снижением ЕСХН по крупному налогоплательщику ООО «Цветы Удмуртии» на 2 346,6 тыс. руб.;
* налога на имущество связано с принудительным списанием из бюджета ЕНП на сумме 10 174,8 тыс. руб.;
* государственной пошлины – со снижением поступлений;
* платежей при пользовании природными ресурсами связано со снижением объема выбросов по крупным плательщикам;
* доходов от оказания платных услуг – с сокращением объема дебиторской задолженности, подлежащей перечислению в доход бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений собственных доходов составляет налог на доходы физических лиц, входящий в группу «налоги на прибыль, доходы» – 60% (справочно: 2022 год 51%, 2021 год 52%, 2020 год – 54%, 2019 год – 52 %).

Отклонения доходов в меньшую сторону от плана на 5% и более по итогам 2023 года отмечено поступлению налогов на совокупный доход, налогов на имущество, государственной пошлины, платежей при пользовании природными ресурсами, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. По всем перечисленным отклонениям в пояснительной записке содержатся пояснения.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2023 году на 2% ниже объема плановых бюджетных назначений.

Таблица 5. Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2023 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план, тыс. руб.** | **Исполнение 2023 г.** | **Отклон-е от уточн. плана, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2022 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 2 862 381,0 | 2 802 935,9 | 97,9% | -59 445,1 | 100,1% | 118,5% |
| *дотации* | 333 125,1 | 333 125,1 | 100,0% | 0,0 | 11,9% | 95,8% |
| *субсидии* | 835 075,7 | 781 384,7 | 93,6% | -53 691,0 | 27,9% | 125,5% |
| *субвенции* | 1 127 126,1 | 1 125 068,3 | 99,8% | -2 057,8 | 40,2% | 108,9% |
| *иные межбюджетные трансферты* | 567 054,1 | 563 357,8 | 99,3% | -3 696,3 | 20,1% | 155,6% |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 14,3 | - | 14,3 | 0,0% | - |
| прочие безвозмездные поступления | - | 1 780,5 | - | 1 780,5 | 0,1% | 61,5% |
| остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 356,2 | 4 495,7 | 190,8% | 2 139,6 | 0,2% | - |
| возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0,0 | -9 169,1 | - | -9 169,1 | -0,3% | 39,5% |
| **ИТОГО** | **2 864 737,2** | **2 800 057,3** | **97,7%** | **-64 679,9** | **100,0%** | **118,8%** |

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году к уровню 2022 года увеличился на 18,8% (на 443 734,9 тыс. руб.). Рост произошел за счет увеличения объема поступивших в бюджет субсидий на 25,5% (на 158 715,4 тыс. руб.), субвенций – на 8,9% (на 91 937,6 тыс. руб.) а также иных межбюджетных трансфертов на 55,6% (на 201 226,4 тыс. руб.).

По остальным видам безвозмездных поступлений в 2023 году отмечено снижение относительно исполнения бюджета по аналогичным показателям в 2022 году.

Следует отметить существенное снижение доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями – до 18,4% в 2023 году.

Справочно: в 2017 году указанное соотношение составляло 26%, в 2018 году – 28%, в 2019 году – 35%, в 2020 году – 32%, в 2021 году – 34%, в 2022 году 32,6%.

В соответствии с отчетом об использовании межбюджетных трансфертов (ф. 0503324\_общая) за 2023 год всего поступило межбюджетных трансфертов в бюджет г. Сарапула в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 2 469 810,87 тыс. руб.

Кассовые расходы (по данным ф. 0503324\_общая) за 2023 год произведены на сумму 2 461 017,04 тыс. руб., восстановлено остатков прошлых лет 3 272,9 тыс. руб., возвращено в бюджеты других уровней 12 184,79 тыс. руб., возвращено в объеме подтвержденной потребности 3 015,68 тыс. руб.

Остаток неиспользованных трансфертов на 01.01.2024 составил 11 809,51 тыс. руб., в т.ч. подлежащих возврату 11 809,51 тыс. руб., что на 62% (на 2 897,61 тыс. руб.) больше чем в 2022 году (8 911,9 тыс. руб.).

1. ***Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула по разделам и подразделам бюджетной классификации***

Проверка расходной части бюджета осуществлялась на основании сверки показателей годового отчета ф. 0503317 с данными ф. 0503127 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), а также данных сводной бюджетной росписи по бюджету г. Сарапула по состоянию на 31.12.2023. Расхождений данных отчетов ГРБС с данными Годового отчета об исполнении бюджета не установлено.

Первоначально бюджет города Сарапула на 2023 год по расходам утвержден Решением Сарапульской городской Думы о бюджете до начала очередного финансового года (от 22.12.2022 № 1-350) в сумме 2 424 382,9 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета изменения вносились пять раз (решения СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023, № 2-420 от 26.10.2023, № 4-430 от 23.11.2023, № 2-440 от 21.12.2023).

Решением о бюджете на 2023 год в редакции от 21.12.2023 № 2-440 расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 587 282,5 тыс. руб. В течение 2023 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2023 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2023 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 1 162 899,6 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Сарапула по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана. По данным сводной бюджетной росписи с учетом изменений и годового отчета ф. 0503317, уточненный план на 31.12.2023 составил 3 620 920,2 тыс. руб., что на 33 637,6 тыс. руб. выше утвержденных решением СГД № 2-440 от 21.12.2023 бюджетных ассигнований (3 587 282,5 тыс. руб.).

Причина отклонений – получение межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет на общую сумму 26 441,6 тыс. руб., получение остатков межбюджетных трансфертов из бюджета УР на сумму 3 015,7 тыс. руб. в январе 2024 года, получение средств населения по программе «Формирование комфортной городской среды» и программам инициативного бюджетирования в сумме 4 180,2 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317), уточненные бюджетные назначения отражены в размере расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью (3 620 920,2 тыс. руб.).

По данным ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» утверждено бюджетных ассигнований на сумму 3 620 920,2 тыс. руб. Доведено лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) на сумму 3 620 131,3 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств на сумму 3 544 287,6 тыс. руб., из них с применением конкурентных процедур – 214 275,1 тыс. руб. Принято денежных обязательств на сумму 3 529 580,7 тыс. руб., исполнено денежных обязательств на сумму 3 528 110,5 тыс. руб. или 99,9%.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на 16 177,1 тыс. руб. Не исполнено принятых денежных обязательств на сумму 1 470,2 тыс. руб. – бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КБК 918051073F367483412, 918051073F367484412, 918051073F36748S412).

По данным ф. 0503128-НП "Отчет о бюджетных обязательствах" по Национальным проектам утверждено (доведено) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год на сумму 497 121,7 тыс. рублей. Принято бюджетных обязательств на сумму 490 545,5 тыс. рублей, в том числе с применением конкурентных способов – 21 013,0 тыс. рублей. Принято денежных обязательств - на сумму 490 545,5 тыс. рублей. Денежные обязательства исполнены на 99,7% (489 075,3 тыс. руб.). Не исполнены лимиты принятых бюджетных обязательств на сумму 8 046,4 тыс. руб., принятых денежных обязательств на сумму 1 470,2 тыс. руб.

На территории города Сарапула реализуются 6 национальных проектов, в состав которых входят следующие Федеральные проекты:

* "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Культурная среда");
* Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды";
* Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда";
* Федеральный проект "Чистая страна";
* Федеральный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей";
* Федеральный проект "Региональная и местная дорожная сеть";
* Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации".

Для реализации Федеральных проектов в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 497 121,7 тыс. руб. фактическое исполнение составило 489 075,3 тыс. руб. (98,4 % от плановых назначений).

Федеральные проекты "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Культурная среда"), "Формирование комфортной городской среды", "Чистая страна", "Региональная и местная дорожная сеть", Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" исполнены на 100% от предусмотренных ассигнований.

Высокое исполнение по Федеральному проекту "Финансовая поддержка семей при рождении детей" - 98,1%.

Исполнение по Федеральному проекту "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" составило 91,3 %. Причиной стало не исполнение денежных обязательств на сумму 1 470,2 тыс. руб., так оплата была предусмотрена после государственной регистрации права собственности на изъятое помещение, которое зарегистрировано 09.01.2024 года.

По данным ф. 0503317 Годового отчета расходы бюджета за 2023 год исполнены в сумме 3 528 110,5 тыс. руб., что составляет 145,5% от первоначального бюджета, 98,4% от утвержденных решением СГД № 2-440 от 21.12.2023 бюджетных ассигнований и 97,4% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). К уровню 2022 года (3 026 488,8 тыс. руб.) фактические расходы составили 116,6% (увеличение на 501 621,7 тыс. руб.).

Общий остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 16 177,1 тыс. руб. (2022 год – 172 552,6 тыс. руб., 2021 год – 94 961,9, 2020 – 2 296,2 тыс. руб.), что обусловлено в основном недофинансированием из бюджета УР.

Остаток средств бюджета во временном распоряжении на лицевых счетах в органе казначейства по состоянию на 01.01.2024 составил 457,6 тыс. руб. (на 01.01.2023 – 1 951,1 тыс. руб.).

* 1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Таблица 6. Структура расходов бюджета города Сарапула за 2023 год по разделам классификации расходов бюджета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план, тыс. руб.** | **Кассовое исполнение, тыс. руб.** | **исполнение, %** | **Доля, %** | **к 2022 году, %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 199 590,4 | 187 844,4 | 94,1% | 5% | 104% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 110,8 | 12 004,1 | 99,1% | 0% | 102% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 584 524,4 | 534 313,5 | 91,4% | 15% | 281% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 584 232,7 | 566 304,3 | 96,9% | 16% | 88% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 733 111,2 | 1 727 259,0 | 99,7% | 49% | 116% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 267 739,1 | 262 888,2 | 98,2% | 7% | 86% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 39 267,7 | 38 017,6 | 96,8% | 1% | 112% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 194 947,6 | 194 607,6 | 99,8% | 6% | 117% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 5 396,3 | 4 871,8 | 90,3% | 0% | 106% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 620 920,2** | **3 528 110,5** | **97,4%** | **100%** | 117% |

Исполнение бюджета в 2023 году менее 100% по всем разделам классификации бюджета, наименьший процент исполнения отмечен по разделам «национальная экономика» (91,4%), общегосударственные вопросы (94,1%) и обслуживание муниципального долга (90,3%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 63% всех расходов бюджета в 2023 году. Из них доля расходов на образование составила 49%, доля расходов на культуру и кинематографию – 7%, на социальную политику – 1%, на физическую культуру и спорт – 6%. Следует отметить снижение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности относительно 2022 года на 3пп.

Значительная доля приходится также на жилищно коммунальное хозяйство – 16%, относительно 2021 года данный показатель снизился на 5,2пп.

Рост расходов в 2023 году относительно 2022 года отмечен по всем разделам классификации бюджета кроме разделов «жилищно-коммунальное хозяйство» – снижение на 12% и «культура и кинематография» - снижение на 14%.

* 1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула по расходам согласно ведомственной структуре бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 4 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2023 году по шести главным распорядителям средств бюджета.

Таблица 7. Исполнение бюджета за 2023 год в ведомственной структуре

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2023 год, тыс. руб.** | **исполнение, %** | **к 2022 году, %** |
| **Уточненный план** | **Исполнение**  |
| Администрация города Сарапула | 918 | 1 504 913,3 | 1 419 612,5 | 94,3% | 135% |
| КСО МО "Город Сарапул" | 919 | 1 634,3 | 1 577,7 | 96,5% | 187% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула | 921 | 378 520,7 | 377 980,7 | 99,9% | 81% |
| Управление образования г. Сарапула | 923 | 1 653 491,7 | 1 648 034,0 | 99,7% | 115% |
| Управление финансов г. Сарапула | 927 | 74 240,1 | 72 883,1 | 98,2% | 110% |
| Сарапульская городская Дума | 930 | 8 120,1 | 8 022,6 | 98,8% | 99% |
| **Итого** |  | **3 620 920,2** | **3 528 110,5** | **97,4%** | **117%** |

Исполнение бюджета по расходам по всем ГРБС менее 100%. Наименьшее исполнение бюджета отмечено по Администрации г. Сарапула – 94,3%. По остальным ГРБС исполнение бюджета на уровне 96,5 – 99,9%. Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 92 809,7 тыс. руб.

Ниже приведена выборочная информация по исполнению бюджета по ведомствам 918, 923, т.к. по ним отмечены наибольшие показатели отклонения от уточненного плана в абсолютном выражении.

Исполнение бюджета по ведомству 918 (Администрации г. Сарапула) составило 94,3%. Общее отклонение от уточненного плана по ведомству 918 составило 85 300,8 тыс. руб. Наибольшие суммы отклонений по ведомству 918 (Администрация г. Сарапула) отмечены по следующим направлениям (разделам, целевым статьям):

*По разделу 0100 (общегосударственные вопросы)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 10 747,4 тыс. руб. в том числе:

1. по подразделу 0104 (функционирование местных администраций) на сумму 3 024,1 тыс. руб. (исполнение на 95%);
2. по подразделу 0113 (другие общегосударственные вопросы) на сумму 7 545,3 тыс. руб. (исполнение 86%), из них:
* по МП «Управление муниципальным имуществом» (целевая статья 1100000000) на сумму 1 262,9 тыс. руб. (в том числе расходы на осуществление бюджетного учета имущества казны по целевой статье 1110300000 на сумму 1075,5 тыс. руб.);
* по непрограммным направлениям деятельности (целевая статья 9900000000) на сумму 5 716,9 тыс. руб. (в том числе расходы на осуществление функций заказчика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту по целевой статье 9900066020 на сумму 5 692,8 тыс. руб.).

*По разделу 0400 (национальная экономика)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 50 210,9 тыс. руб. в том числе:

1. по подразделу 0409 (дорожное хозяйство (дорожные фонды) на сумму 49 129,3 тыс. руб. (исполнение на 91,5%), из них по МП «Городское хозяйство» (целевая статья 0700000000) на сумму 48 121,7 тыс. руб. Из них:
* исполнение по целевой статье 0750200000 (развитие транспортной инфраструктуры – предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) 84,7% от уточненного плана или на 48 121,7 тыс. руб. ниже уточненного плана. По данным пояснительной записки это связано с нарушением подрядной организацией сроков исполнения контракта по строительству автомобильной дороги для завода по производству рапсового масла.

*По разделу 0500 (жилищно-коммунальное хозяйство)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 17 929,5 тыс. руб. (исполнение на 96,9%), в том числе:

1. по подразделу 0501 (жилищное хозяйство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 7 897,8 тыс. руб. (исполнение на 91,8%), из них по МП «Городское хозяйство» (целевая статья 0700000000) на сумму 7 987,8 тыс. руб. В том числе:
* исполнение по целевой статье 073F300000 (федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда») составило 91,4% (неисполненная сумма 7 816,8 тыс. руб.). По данным пояснительной записки это связано тем, что не заключены соглашения с физическими лицами на изъятие недвижимости, так как ведется работа по снятию арестов жилых помещений в службе судебных приставов, а  по физическим лицам, не согласным с выкупной стоимостью,  поданы исковые заявления для рассмотрения в Сарапульский городской суд.
1. по подразделу 0502 (коммунальное хозяйство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 7 304,0 тыс. руб. (исполнение на 95,2%). В том числе: по МП «Городское хозяйство» (целевая статья 0700000000) на сумму 7 293,8 тыс. руб. Из них:
* неисполнение по целевой статье 0720100000 (поддержка и развитие инфраструктуры) на сумму 7 258,4 тыс. руб. (исполнение 94,9%). В пояснительной записке в качестве причин указано расторжение контракта по приобретению насосной группы для замены на ЦТП-162 в связи с нарушением поставщиком условий контракта.
1. по подразделу 0503 (благоустройство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 2 726,7 тыс. руб. (исполнение на 99,1%). В том числе: по МП «Формирование современной городской среды» (целевая статья 1300000000) на сумму 1 614,6 тыс. руб.

*По разделу 0800 (культура, кинематография)* отмечено отклонение от уточнённого плана на сумму 4 440,6 тыс. руб. (исполнение 86%), в том числе: по подразделу 0801 «осуществление музейной деятельности» на сумму 4 440,6 тыс. руб., из них по целевой статье 0341300000 на мероприятия по сохранению объектов культурного наследия на сумму 4 005,0 тыс. руб. В пояснительной записке в качестве причин указана длительность процедур согласования проектной документации в Агентстве по государственной охране объектов культурного наследия Удмуртской Республики на изготовление проектной документации по сохранению объекта культурного наследия по ул. Труда, д. 8 в г. Сарапуле.

Исполнение бюджета по ведомству 923 (Управление образования г. Сарапула) составило 99,7%. Общее отклонение от уточненного плана по ведомству 923 составило 5 457,7 тыс. руб.

Наибольшие суммы отклонений по ведомству 923 отмечены по разделу 0700 (образование) на сумму 5 147,1 тыс. руб. в том числе:

* по подразделу 0702 (общее образование) отмечено отклонение на сумму 4 391,8 тыс. руб. (исполнение на 99,5%). Из них: по целевой статье 0120600000 – организация питания обучающимися на сумму 3 422,7 тыс. руб. (исполнение 95,6%).
	1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула по муниципальным программам

Первоначально Решением о бюджете на 2023 год (приложение № 6 к решению о бюджете на 2023 год) предусмотрены к финансированию 14 муниципальных программ (далее – МП) на сумму 2 277 506,1 тыс. руб., а также финансирование непрограммных направлений деятельности на сумму 146 876,8 тыс. руб.

В течение года в план финансирования МП пять раз были внесены изменения решениями Сарапульской городской Думы (решения СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023, № 2-420 от 26.10.2023, № 4-430 от 23.11.2023, № 2-440 от 21.12.2023).

Уточненный план финансирования по 14 МП на 2023 год составил 3 521 785,5 тыс. руб., что на 35 128,4 тыс. руб. больше утвержденных решением СГД бюджетных ассигнований (3 486 657,1 тыс. руб.). Указанные отклонения обусловлены внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании Распоряжений и Постановлений Правительства УР.

В частности, уточненным планом увеличены, относительно утверждённых бюджетных назначений, бюджетные ассигнования по пяти МП на общую сумму 76 954,7 тыс. руб., в том числе:

* МП «Развитие образования и воспитание» - на 62 948,5 тыс. руб.;
* МП «Социальная поддержка населения» - на 3 475,5 тыс. руб.;
* МП «Городское хозяйство» - на 28,5 тыс. руб.
* МП «Муниципальное управление» - на 250,0 тыс. руб.
* МП «Формирование современной городской среды» - на 10 252,2 тыс. руб.

Сокращены относительно утверждённых бюджетных назначений, ассигнования по четырем МП на общую сумму 41 826,4 тыс. руб., в том числе:

* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» - на 587,7 тыс. руб.
* МП «Развитие культуры» - на 495,5 тыс. руб.
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул» - на 1 562,0 тыс. руб.
* МП «Профилактика терроризма» - на 39 181,2 тыс. руб.

Уточненный план финансирования непрограммных направлений деятельности составил 99 134,6 тыс. руб., что на 1 490,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований (100 625,4 тыс. руб.).

Согласно приложению № 5 к проекту решения об исполнении бюджета за 2023 год реализовано 14 МП на сумму 3 435 552,8 тыс. руб., что составило 97,6% уточненного плана. Фактическое финансирование непрограммных направлений составило 92 557,7 тыс. руб. или 93,4% уточненного плана.

Таблица 8. Исполнение бюджета г. Сарапула в 2023 году по МП

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **уточненные кассовые назначения 2023, тыс. руб.** | **исполнение** | **отклонение от плана, тыс. руб.** | **2023 к 2022 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| МП "Развитие образования и воспитание" на 2015-2026 годы | 1 642 301,8 | 1 637 175,5 | 99,7% | -5 126,3 | 110,7% |
| МП "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2026 годы | 208 041,9 | 207 353,5 | 99,7% | -688,4 | 115,9% |
| МП "Развитие культуры" на 2015-2026 годы | 266 634,0 | 261 665,7 | 98,1% | -4 968,3 | 85,9% |
| МП "Социальная поддержка населения" на 2015-2026 годы | 31 473,1 | 29 760,3 | 94,6% | -1 712,9 | 110,8% |
| МП "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2026 годы | 5 190,9 | 5 190,9 | 100,0% | 0,0 | 581,5% |
| МП "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2026 годы | 5 983,7 | 5 947,4 | 99,4% | -36,3 | 97,1% |

Таблица 8. Продолжение.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **уточненные кассовые назначения 2023, тыс. руб.** | **исполнение** | **отклонение от плана, тыс. руб.** | **2023 к 2022 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| МП "Городское хозяйство" на 2015-2026 годы | 994 667,1 | 929 796,1 | 93,5% | -64 871,0 | 128,0% |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2026 годы | 544,6 | 534,4 | 98,1% | -10,3 | 37,8% |
| МП "Муниципальное управление" на 2015-2026 годы | 63 565,0 | 61 431,7 | 96,6% | -2 133,2 | 98,4% |
| МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2026 годы | 72 285,0 | 70 928,0 | 98,1% | -1 357,0 | 107,4% |
| МП "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2026 годы | 6 150,7 | 3 897,6 | 63,4% | -2 253,1 | 80,1% |
| МП "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2026 годы | 5 864,9 | 5 790,8 | 98,7% | -74,1 | 103,7% |
| МП "Формирование современной городской среды" на 2018-2026 г.г. | 142 592,3 | 139 978,0 | 98,2% | -2 614,4 | 177,0% |
| МП "Профилактика терроризма" на 2020-2025 годы | 76 490,5 | 76 102,8 | 99,5% | -387,7 | 253676,0% |
| ***ИТОГО МП*** | ***3 521 785,5*** | ***3 435 552,8*** | ***97,6%*** | ***-86 232,8*** | ***116,8%*** |
| Непрограммные направления деятельности | 99 134,6 | 92 557,7 | 93,4% | -6 576,9 | 109,8% |
| **Всего расходов** | **3 620 920,2** | **3 528 110,5** | **97,4%** | **-92 809,7** | **116,6%** |
| *Доля расходов по муниципальным программам* | 97,3% | 97,4% | - | - | - |

На 100% от уточненного плана исполнены расходы по 1 муниципальной программе: МП «Создание условий для устойчивого экономического развития».

Выполнение плана, близкое к 100% (от 96,6% до 99,7%) отмечено по десяти МП:

* МП «Развитие образования и воспитание» - 99,7%;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни»– 99,7%;
* МП «Развитие культуры» - 98,1%;
* МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» – 99,4%;
* МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 98,1%;
* МП «Муниципальное управление» - 96,6%;
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул"»– 98,1%;
* МП «Безопасность муниципального образования "Город Сарапул"» – 98,7%;
* МП «Формирование современной городской среды» – 98,2%.
* МП "Профилактика терроризма" – 99,5%.

Ниже 95% показатели выполнения плана отмечены по трем муниципальным программам:

* МП «Социальная поддержка населения» – 94,6%;
* МП «Городское хозяйство» – 93,5%;
* МП «Управление муниципальным имуществом» – 63,4%;

Наименьшие показатели выполнения плана отмечены по МП «Управление муниципальным имуществом» (63,4%), что связано с низкими показателями исполнения бюджета по подпрограммам:

* Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» - 74,1%. Причины: отсутствие заявлений от потенциальных арендаторов, снижение количества объектов оценки для приватизации, сокращение расходов на содержание муниципального имущества в связи с реализацией 6 объектов недвижимости.
* Подпрограмма «Управление земельными ресурсами» - 22,8%. Причина : снижение цены контракта в связи с проведением конкурсных процедур на организацию землеустройства; разработка методики определение стоимости ежегодной платы по договору на размещение нестационарного торгового объекта привела к экономии средств на проведение оценки, оплата работ по формированию земельных участков по факту их выполнения, неполное исполнение контракта на проведение работ по формированию земельных участков для строительства и для целей, не связанных со строительством.

Также низкие показатели выполнения плана отмечены по МП "Городское хозяйство" (93,5%). В том числе по подпрограммам:

* По подпрограмме «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)» (45,2%) по расходам на подготовку, утверждение и внесение изменений в документацию по планировке территорий условиями контракта за разработку проекта внесения изменений в Генеральный план г. Сарапула  предусмотрена поэтапная оплата, окончательный расчет в 1 кв. 2024 года.
* по подпрограмме «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» (95,2%), причиной стало расторжение контракта на приобретение насосной группы для замены на ЦТП-162 в связи с нарушением поставщиком условий контракта.
* по подпрограмме «Жилищное хозяйство» (91,4%), связанные, в свою очередь с низкими показателями исполнения по целевой статье 073F300000 (Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда) – 56%. По данным пояснительной записки это связано с низким выполнением расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (погашение задолженности по строительству жилого дома по Гончарова, 48д - 57 418,9 тыс. рублей, изъятие жилья - 24 754,7). Не заключены соглашения с физическими лицами на изъятие недвижимости, так как ведется работа по снятию арестов жилых помещений в службе судебных приставов, а  по физическим лицам, не согласным с выкупной стоимостью,  поданы исковые заявления для рассмотрения в Сарапульский городской суд.
* по подпрограмме «Дорожное хозяйство и транспортное обслуживание населения» (91,5%), связанные в свою очередь с низкими показателями исполнения по целевой статье 0750200000 (Развитие транспортной инфраструктуры). По данным пояснительной записки это связано с нарушением подрядной организацией сроков исполнения контракта.

По МП «Социальная поддержка населения» (94,6%) низкие показатели отмечены по подпрограмме «Социальная поддержка семьи и детей» (92%), за счет оплаты переданных государственных полномочий по обеспечению сохранности закрепленных жилых помещений по мере поступления счетов на оплату.

Низкие показатели исполнения по непрограммным мероприятиям (93,4%) обусловлены низким выполнением по целевой статье 9900066020 «Осуществление функций заказчика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту» (84,9%), связанным с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств.

Общая сумма не исполненных плановых назначений по муниципальным программам 86 232,8 тыс. руб., по непрограммным мероприятиям 6 576,9 тыс. руб. Причины неисполнения плановых назначений в разрезе подпрограмм МП более чем на 5% отражены в пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета за 2023 год.

В 2023 году относительно исполнения бюджета за 2022 год отмечен рост расходов по муниципальным программам на 16,8%, по непрограммным направлениям отмечен рост на 9,8%.

Увеличение расходов относительно 2022 года отмечено по девяти муниципальным программам:

* МП «Развитие образования и воспитание» - на 10,7%;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» – на 15,9%;
* МП «Социальная поддержка населения» - на 10,8%;
* МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» - на 481,5%;
* МП «Городское хозяйство» – на 28,0%;
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Сарапул» - на 7,4%.
* МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» – на 3,7%.
* МП «Формирование современной городской среды» – на 77%;
* МП «Профилактика терроризма» - в 2 536,8 раз (с 30 тыс. руб. до 76 102,8 тыс. руб.)

Снижение расходов относительно 2022 года отмечено по пяти муниципальным программам:

* МП «Развитие культуры» – на 14,1%;
* МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» – на 2,9%;
* МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – на 62,2%;
* МП «Муниципальное управление» – на 1,6%;
* МП «Управление муниципальным имуществом» - на 19,9%;
	1. В бюджете города Сарапула на 2023 год утвержден размер резервного фонда в размере 400 тыс. руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует ст. 81 БК РФ. Кассовые расходы по средствам фонда составили в 2023 году 310,2 тыс. руб. в соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Администрации г. Сарапула за 2023 год средства направлены:
* На аварийно-восстановительные работы на бесхозяйной канализационной сети на пересечении улиц Западная и Павлика Морозова 115,7 тыс. руб.
* На аварийно-восстановительные работы на бесхозяйной водопроводной сети в жилом районе Котово 156,5 тыс. руб.
* На проектные работы по сносу МКД по адресу г. Сарапул, ул. Куйбышева, д. 22 38,8 тыс. руб., фактическое исполнение составило 38,0 тыс. руб., экономия 0,8 тыс. руб. за счет проведения конкурсных процедур.

Согласно п. 4. Ст. 81 БК РФ средства резервного фонда были направлены 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.

* 1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году первоначально утвержден в сумме 400,0 тыс. руб., уточненные бюджетные ассигнования 360,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным кассовое исполнение составило 348,0 тыс. руб. (97%), средства направлены на предоставление материального вознаграждения гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Сарапула).
	2. Исполнение доходов и расходов бюджета Дорожного фонда.

Согласно ст. 6 Решения о бюджете города Сарапула на 2023 год № 1-350 от 22.12.2022 (приложение 6), общий объем доходов дорожного фонда г. Сарапула первоначально утвержден в сумме 74 687,0 тыс. руб. В течение финансового года в решение о бюджете г. Сарапула на 2023 год в части дорожного фонда изменения вносились четыре раза (решения СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023, № 2-420 от 26.10.2023, № 2-440 от 21.12.2023).

С учетом последних изменений объем дорожного фонда утвержден в сумме 515 089,5 тыс. руб., что на 440 402,5 тыс. руб. (в 6,9 раз) больше первоначально утвержденных бюджетных назначений. Из них за счет остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.01.2023 – 682,2 тыс. руб.

Согласно уточненному плану и годовому отчету общий объем доходов дорожного фонда (уточненный план) установлен в сумме 509 019,5 тыс. руб. или на 6 070,0 тыс. руб. (на 1,2%) ниже утвержденных бюджетных назначений.

Таблица 9. Информация о формировании и исполнении доходной части дорожного фонда.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Остатки на 01.01.23 | 682,2 | 682,2 | 100% | 0% |
| 1 | Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты городских округов | 27 662,0 | 28 357,2 | 103% | 6% |
| 2 | Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов | 85,0 | 1,6 | 2% | 0% |
| 3 | Прочие субсидии бюджетам городских округов | 147 470,3 | 140 021,8 | 95% | 30% |
| 4 | Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 4 157,9 | 4 157,9 | 100% | 1% |
| 5 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 167 739,1 | 167 739,1 | 100% | 36% |
| 6 | Инвестиции в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвест.проектов | 62 241,2 | 62 023,8 | 100% | 13% |

Таблица 9. Продолжение.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 7 | Субсидии бюджетам городских округов на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением | 98 981,7 | 58 565,5 | 59% | 13% |
|  | **Всего доходов** | **509 019,5** | **461 549,2** | **91%** | **100%** |

Доходы фонда в 2023 году исполнены в сумме 461 549,2 тыс. руб. или 89,6% к решению о бюджете (с изменениями). Относительно уточненного плана доходы дорожного фонда исполнены на 91%. Не поступили доходы на общую сумму 47 470,2 тыс. руб., в т.ч.: прочие субсидии бюджетам городских округов на сумму 7 448,5 тыс. руб., Субсидии бюджетам городских округов на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением на сумму 40 416,2 тыс. руб. Относительно 2022 года поступление доходов в дорожный фонд выросло на 296% (на 345 107,1 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре доходов дорожного фонда приходится на поступления из бюджетов других уровней (94%), из них наибольшая доля приходилась на прочие субсидии (30%) и МБТ, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (36%).

Согласно ст. 6 Решения о бюджете города Сарапула на 2023 год № 1-350 от 22.12.2022 (приложение 6) (в ред. реш. СГД № 2-440 от 21.12.2023), бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме 515 089,5 тыс. руб. Уточненный план по расходам составил 509 019,5 тыс. руб. Исполнение дорожного фонда по расходам – 460 897,8 тыс. руб. (91%). Неиспользованные ассигнования дорожного фонда на 01.01.2024 составили 48 121,7 тыс. руб.

Таблица 10. Информация об исполнении бюджетных ассигнований дорожного фонда

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них | 478 093,4 | 429 971,8 | 90% | 93% |
| 2 | Оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 25 240,1 | 25 240,1 | 100% | 5% |
| 3 | Проектирование, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов | 4 199,9 | 4 199,9 | 100% | 1% |
| 4 | Приобретение техники для содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения | 1 486,0 | 1 486,0 | 100% | 0% |
|   | **Всего расходов** | **509 019,5** | **460 897,8** | **91%** | **100%** |

Исполнение расходов дорожного фонда за 2023 год составило 460 897,8 тыс. руб., или 89,5% к Решению о бюджете (с изменениями) и 91% к уточненному плану. Рост расходов дорожного фонда относительно 2022 года составил 345 137,9 тыс. руб. (на 298,1%).

В структуре расходов наибольший удельный вес (93%) составляют расходы на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений в 2023 году составили 25 240,1 тыс. руб. или 5% от расходов дорожного фонда.

1. ***Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета***

Решением о бюджете на 2023 год бюджет города первоначально утверждён с дефицитом в сумме 60 000,0 тыс. руб., с учетом изменений в последней редакции – с дефицитом в сумме 54 214,3 тыс. руб. что не превышало 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (694 772,7 тыс. руб.), и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

Фактически бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 25 703,9 тыс. руб. или 3,7% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 2023 год, соблюдены.

В составе источников финансирования дефицита бюджета были утверждены:

* Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – -7 669,9 тыс. руб. (получение 50 000 тыс. руб., погашение 57 669,9 тыс. руб.)
* Кредиты кредитных организаций – 52 789,2 тыс. руб. (получение 110 244,2 тыс. руб., погашение 57 455 тыс. руб.)
* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9 095 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) источниками финансирования дефицита бюджета явились:

* кредиты кредитных организаций в сумме 12 455,0 тыс. руб.;
* кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5 330,1 тыс. руб.;
* иные источники внутреннего финансирования дефицита в сумме 20 000,0 тыс. руб.
* изменение остатков на счетах по учету средств бюджета в сумме – 12 081,2 тыс. руб., что подтверждается отчетом о движении денежных средств (ф. 0503123).

По данным баланса (ф. 0503120) остаток средств бюджета на конец отчетного периода составил 30 088,2 тыс. руб. (средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства), что на 12 081,2 тыс. руб. больше остатка на начало года (18 006,9 тыс. руб.).

1. ***Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга***

Согласно ст. 1 Решения № 1-350 о бюджете на 2023 год верхний предел муниципального внутреннего долга г. Сарапула на 01.01.2024 был установлен в сумме 231 827 тыс. руб. В редакции решения СГД № 2-440 от 21.12.2023 верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 установлен в сумме 206 616,2 тыс. руб.

Согласно сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставляемых бюджетных кредитах (ф. 0503172) объем муниципального долга на 01.01.2023 составлял 161 496,9 тыс. руб., на 31.12.2022 – 179 282,0 тыс. руб.

При исполнении бюджета законодательные ограничения, установленные пунктами 3 и 5 статьи 107 БК РФ, в части предельного объема государственного (муниципального) долга, соблюдены.

Программой внутренних муниципальных заимствований на 2023 год в редакции реш. СГД № № 2-440 от 21.12.2023 (Приложение № 7) было предусмотрено получение коммерческих кредитов в сумме 110 244,2 тыс. руб. и погашение коммерческих кредитов в сумме 57 455,0 тыс. руб.

Фактическое привлечение коммерческих кредитов в 2023 году составило 69 910,0 тыс. руб., погашение – 57 455,0 тыс. руб.

Программой внутренних муниципальных заимствований на 2023 год было предусмотрено привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 50 000,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов в сумме 57 669,9 тыс. руб.

Фактическое привлечение бюджетных кредитов в 2023 году составило 29 952,9 тыс. руб., погашение 24 622,8 тыс. руб.

Утвержденный решением о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 (206 616,2 тыс. руб.) не превышен.

Муниципальные гарантии из бюджета города Сарапула в 2023 году не предоставлялись.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга г. Сарапула утвержден статьей 7 Решения о бюджете на 2023 год с учетом изменений в сумме 5 396,3 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 4 871,8 тыс. руб. или 90,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно 2022 года (4 589,5 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 6,2% (на 282,3 тыс. руб.).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году составил 0,2% объема расходов бюджета г. Сарапула, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При исполнении бюджета законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год составлен с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н.

Проверкой соответствия данных, отражённых в бюджетной отчетности Управления финансов решению о бюджете, сводной бюджетной росписи, данным Главной книги, расхождений не установлено.

Показатели проекта решения Сарапульской городской Думы «Об исполнении бюджета города Сарапула за 2023 год» и приложений к нему, представленных для проверки в КСО, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета города Сарапула за 2023 год.

Годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств г. Сарапула за 2023 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты их деятельности и подтвердить правильность составления представленных форм.

**Выводы:**

1. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Сарапул» за 2023 год составлена с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. Представленный к внешней проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».
2. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
3. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Сарапул» за 2023 год подтвердила полноту и достоверность представленного годового отчета.
4. Доходы бюджета г. Сарапула за 2023 год исполнены в сумме 3 502 406,6 тыс. руб. или 98% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 57 103,3 тыс. руб. (или на 2%). При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 7 576,5 тыс. руб. (или на 1%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 64 679,9 тыс. руб. (или на 2%).
5. Доли собственных доходов бюджета и доля безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета относительно 2022 года изменились незначительно и составили 80% и 20% соответственно.
6. По данным ф. 0503317 Годового отчета расходы бюджета за 2023 год исполнены в сумме 3 528 110,5 тыс. руб., что составляет 145,5% от первоначального бюджета, 98,4% от утвержденных решением СГД № 2-440 от 21.12.2023 бюджетных ассигнований и 97,4% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). К уровню 2022 года (3 026 488,8 тыс. руб.) фактические расходы составили 116,6% (увеличение на 501 621,7 тыс. руб.).
7. Бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 25 703,9 тыс. руб. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 2023 год, соблюдены.
8. Отмечено снижение кредиторской задолженности по расходным обязательствам бюджета с 242 998,6 тыс. руб. до 3 111,1 тыс. руб. (на 239 887,5 тыс. руб.).
9. Отмечено снижение дебиторской задолженности в 2023 году (ф. 0503369) на 2% (на 159 794,7 тыс. руб.).
10. Муниципальный долг города Сарапула за 2023 год увеличился и на 31.12.2023 составил 179 282,0 тыс. руб. При исполнении бюджета законодательные ограничения п.3 ст. 107 БК РФ, в части предельного объема государственного (муниципального) долга соблюдены.
11. Кассовые расходы бюджета г. Сарапула по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 4 871,8 тыс. руб. или 90,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Заключение составлено в четырех экземплярах, по одному для Сарапульской городской Думы, Главы города Сарапула, Управления финансов г.Сарапула, МКУ «КСО МО «Город Сарапул»».

Председатель МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» Е.В. Саламатова

1. Здесь и далее по тексту первоначально утвержденные значения согласно решению СГД № 1-350 от 22.12.2022 [↑](#footnote-ref-1)