**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой Отчет об исполнении Бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год**

27.04.2024 № 3 г. Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного управления города Воткинска на 2024 год., утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 29 декабря 2023г. № 23, и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 29 марта 2023г. № 4, председателем Контрольно-счётного управления Князевой Галиной Алексеевной проведено Заключение на годовой Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.04.2024 по 27.04.2024.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2023 по 31.12.2023.

**Предмет мероприятия:**

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год;

- бюджетная отчетность ГАБС, ГРБС (формы бюджетной отчетности согласно Инструкциям, утвержденным приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н, от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №191н, Инструкция 33н));

- проект решения Воткинской городской Думы «Об исполнении за 2023 год бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Цель мероприятия:**

**-** определить полноту и достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее ГАБС, ГРБС).

**-** установить соответствие исполнения городского бюджета, бюджетным показателям, утвержденным решением городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по объему и структуре.

1. **Общие положения.**

Контрольно-счетным управлением города Воткинска в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, статьи 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год.

Заключение подготовлено в месячный срок в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 и 268.1 БК РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск".

Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с изменениями в редакции решений Воткинской городской Думы от 26.04.2023 № 299-РН, от 28.06.2023 № 312-РН; от 25.10.2023 № 333-РН «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Внесение изменений в решение Воткинской городской Думы от 28.12.2023 № 260-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.12.2023 № 260-РН) обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск», так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года, внесения изменений в расходную часть бюджета.

В целях организации исполнения бюджета издано постановление Администрации города Воткинска от 24.01.2023 № 56.1 «О мерах по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 г.г.

Приказом Управления финансов г.Воткинска от 09.01.2023 № 1 утверждены:

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Воткинска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Воткинска (приложение № 1);

- Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Воткинска (приложение № 2).

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

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

### Перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета МО «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены Постановлением Администрации города Воткинска от 20.12.2022 № 1610.

Полномочиями главных администраторов доходов бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

Главными администраторами доходов бюджета г.Воткинска также являются органы государственной власти Российской Федерации и Удмуртской Республики, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является Управление финансов Администрации города Воткинска.

**По состоянию на 01.01.2024 на бюджете г.Воткинска состоит:**

- 83 участника бюджетного процесса, в том числе: 67 учреждений, 9 ГРБС, 7 муниципальных унитарных предприятий (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

- полномочиями получателей бюджетных средств наделены 12 учреждений, из них ГРБС – 9;

- полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 1 учреждения;

- получателями субсидий являются – 64, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 13;

- муниципальные унитарные предприятия – 7.

**В отчетном периоде изменений не произошло, но необходимо отметить, что Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП утверждена структура Администрации города Воткинска, из состава которой исключен ГРБС «Управление капитального строительства города Воткинска». По состоянию на 27.04.2024 данное учреждение не ликвидировано.**

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2023 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-06/950, Казначейства России N 07-04-05/02-253 от 11.01.2024 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2023 год", письмом Минфина Удмуртской Республики от 23.01.2024 № 0260/09-61.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2023 год установлен приказом Минфина УР от 07.12.2023 № 403.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2023 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г.Воткинска, определены приказом Управления финансов от 27.12.2023 № 42.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Воткинска 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 Воткинска с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Воткинскую городскую Думу и Контрольно-счетное управление города Воткинска (далее – КСУ) с соблюдением сроков, установленных ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 29.11.2023).

**2. Оценка полноты состава бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год представлена Администрацией города Воткинска по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год представлен Администрацией города Воткинска в форме приложения к проекту решения Воткинской городской Думы об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2023 год, с приложениями на 43 листах.

В комплекте документов и материалов представлены:

1. Проект Решения Воткинской городской Думы «Об исполнении за 2023 год бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 1 листе с приложениями:

1) доходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по кодам классификации доходов бюджетов приложение 1 на 1 листе;

2) расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по ведомственной структуре расходов приложение 2 на 5 листах;

3) расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов приложение 3 на 4 листах;

4) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов приложение 4 на 1 листе.

1. Пояснительная записка к отчету об исполнении за 2023 год бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 4 листах.

3. Информация по исполнению основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год на 1 листе.

4. Информация о выполнении муниципальных программ за 2023 год:

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год на 3 листах;

- результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год на 2 листах;

- рейтинг эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год на 2 листах.

5. Информация о кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Город Воткинск на 01.01.2024:

- отчет о состоянии кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 1 листе;

- отчет по состоянию кредиторской задолженности государственных бюджетных учреждений (БУ) и автономных учреждений (АУ) в Удмуртской Республике бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 1 листе.

6. Информация об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Воткинска за 2023 год на 1 листе.

7. Информация о состоянии внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2023 и на 01.01.2024:

- выписка из муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2023 на 2 листах;

- выписка из муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2024 на 3 листах;

- акт сверки задолженности муниципального образования «Город Воткинск» по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2023 на 1 листе;

- акт сверки задолженности муниципального образования «Город Воткинск» по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2024 на 1 листе;

- акт сверки взаимных расчетов за период 01.01.2023 - 22.01.2024 между Управлением финансов Администрации города Воткинска и Акционерным обществом «ДАТАБАНК» по Муниципальному контракту от 24.01.2023 № 0813500000122021489 на 1 листе;

- информация о верхнем пределе муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2023 на 1 листе;

- информация о верхнем пределе муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2024 на 1 листе.

8 Информация о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год на 1 листе.

9. Информация о выполнении программы муниципальных гарантий муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год - «Не предоставляется. Бюджетом не предусмотрено».

10. Протокол собрания участников публичных слушаний и заключение о результатах публичных слушаний по проекту отчета об исполнении за 2023 год бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут представлены в течение 6 рабочих дней после проведения собрания.

11. Распределение бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования "Город Воткинск" за 2023 год на 1 листе;

12. Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования "Город Воткинск" за 2023 год на 1 листе;

13. Распределение бюджетных ассигнований на поддержку семьи и детей, социально-ориентированных некоммерческих организаций, обеспечение условий для граждан, занимающихся физической культурой и массовым спортом за счёт средств бюджета муниципального образования «Город Воткинск за 2023 год на 1 листе;

14.Субвенции на исполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, переданных в установленном законодательством порядке за 2023 год на 1 листе;

15. Направление средств «Резервного фонда» за 2023 год на 1 листе .

16. Уведомление о принятии отчетности Министерства финансов УР на 1 листе.

При подготовке Заключения использованы следующие данные:

- отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2020-2023 годы;

- годовая бюджетная отчётность 9 главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2023 год;

- сводная бюджетная роспись по состоянию за 2023 год;

- результаты экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счётным управлением города Воткинска в 2023 году;

- материалы внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

В соответствии с БК РФ, Уставом муниципального образования «Город Воткинск» утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Воткинской городской Думы.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Воткинск» организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется Управлением финансов Администрации города Воткинска.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, статьей 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403 Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами (вх.Контрольно-счётного управления города Воткинска от 01.04.2024 № 019, исх. Администрации города Воткинска от 01.04.2024 № 0920/01-16).

1. **Характеристика основных показателей бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год**

Исполнение Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2023 году, в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», обеспечивалось Администрацией города. В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

**Первоначальный бюджет** муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год утвержден решением городской Думы **от 28.12.2022 № 260-РН**, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объём **доходов** бюджета города в сумме **2 158 173,0 тыс. руб**., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 507 705,0 тыс. руб.;

- общий объём **расходов** бюджета в сумме **2 223 219,0 тыс. руб**.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 в сумме 304883,7 тыс.руб.;

- **дефицит** бюджета в сумме **65 046,0 тыс. руб.**

В процессе исполнения бюджета, в 2023 году решениями Воткинской городской Думы от 26.04.2023 № 299-РН, от 28.06.2023 № 312-РН; от 25.10.2023 № 333-РН в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные фактическим поступлением собственных доходов бюджета, корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, сокращению дефицита бюджета.

**Уточнённые основные характеристики** бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год, с учётом всех изменений в решение о бюджете в редакции Решения Воткинской городской Думы **от 25.10.2023 № 333-РН,** сложились следующим образом:

- общий объём **доходов** бюджета города увеличился и составил **2 810 214,3** тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились и составили 2 035 532,3 тыс.руб.;

- общий объём **расходов** бюджета увеличился и составил **2 865 698,2** тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга увеличился и на 01.01.2024 составил 315 563,8 тыс.руб.;

- **дефицит** бюджета уменьшился и составил **55 483,9** тыс. руб., без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В таблице № 1 приведена информация по изменению основных характеристик бюджета в течение 2023 года.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Первоначальное решение о бюджете от 28.12.2022 № 260-РН,  тыс. руб. | Уточнённое решение о бюджете от 25.10.2023 № 333-РН, тыс. руб. | Отклонение уточнённого решения о бюджете от первоначального | | Уточнённые плановые показатели  (по Отчёту),  тыс. руб. | Отклонение уточнённых плановых показателей  (по Отчёту)  от показателей уточнённого решения  о бюджете |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1. Доходы всего: в том числе: | 2 158 173,0 | 2 810 214,3 | + 652 041,3 | + 30,2 | 2 881 799,6 | + 71 585,3 |
| *Налоговые и неналоговые* | *650 468,0* | *774 682,0* | *+ 124 214,0* | *+ 19,1* | *774 682,0* | *0,00* |
| *Безвозмездные поступления* | *1 507 705,0* | *2 035 532,3* | *+ 527 827,3* | *+ 35,0* | *2 107 117,6* | *+ 71 585,3* |
| 1. Расходы | 2 223 219,0 | 2 865 698,2 | + 642 479,2 | + 32,8 | 2 916 799,1 | + 51 100,9 |
| 1. Дефицит | 65 046,0 | 55 483,9 | - 9 562,1 | - 14,7 | 34 999,5 | - 20 484,4 |
| 4. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 | 304 883,7 | 315 563,8 | + 10 680,1 | + 3,5 | 315 563,8 | 0,00 |

В результате всех внесённых изменений в решение о бюджете доходная часть бюджета увеличена на 652 041,3 тыс. руб. или 30,2%, от суммы предусмотренной первоначальным решением о бюджете, в том числе собственные доходы на 124 214,0 тыс.руб. или 19,1%, безвозмездные поступления на 527 827,3 тыс.руб. или 35,0%.

Решением о бюджете от 28.12.2022 № 260-РН сводная бюджетная роспись на 2023 год утверждена в сумме 2 223 219,0 тыс. руб., решением о бюджете от 25.10.2023 № 333-РН бюджетная роспись составила 2 865 698,2 тыс. руб., что на 642 479,2 тыс.руб. или 32,8% выше относительно первоначальной редакции решения о бюджете.

**Уточнённые плановые показатели** (**по Отчёту**) бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год выглядят следующим образом:

- общий объём **доходов** бюджета города увеличился на 71 585,3 тыс.руб. и составил **2 881 799,6**тыс. руб.,

- общий объём **расходов** бюджета увеличился на 51 100,9 тыс.руб. и составил **2 916 799,1** тыс. руб.,

- **дефицит** бюджета уменьшился на 20 484,4 тыс.руб. и составил **34 999,5 тыс.руб.**

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 774 682,0 тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 107 117,6 тыс.руб., отклонение в сумме 71 585,3 тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований на основании уведомлений Министерства образования и науки Удмуртской Республики и Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств.

1. **Сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**за 2022 и 2023 год**

В Таблице № 2 приведена информация по исполнению основных характеристик бюджета в 2023 году, в том числе в сравнении с основными характеристиками 2022 года.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | 2023 год | | | | | |
| Исполнено плановых показателей тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2022 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего,  в т. ч. | 2 854 082,5 | 93,5 | 2 810 214,3 | 2 881 799,6 | 2 857 972,3 | 99,2 | + 3 889,8 | - 23 827,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 681 161,8 | 102,9 | 774 682,0 | 774 682,0 | 771 294,8 | 99,6 | + 90 133,0 | - 3 387,2 |
| Безвозмездные поступления | 2 172 920,7 | 90,9 | 2 035 532,3 | 2 107 117,6 | 2 086 677,5 | 99,0 | - 86 243,2 | - 20 440,1 |
| Расходы | 2 891 476,2 | 92,1 | 2 865 698,2 | 2 916 799,1 | 2 868 847,7 | 98,4 | - 22 628,5 | - 246 016,0 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | 37 393,7 |  | 55 483,9 | 34 999,5 | 10 875,7 |  |  |  |

Доходы бюджета г.Воткинска за 2023 год исполнены в сумме 2 857 972,3 тыс. руб. или 99,2% к плановым показателям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 23 827,3 тыс. руб. (или на 0,8 % от плановых показателей). По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 99,6% от утвержденных назначений, по безвозмездным поступлениям на 99,0%.

Расходы бюджета г. Воткинска за 2023 год исполнены в сумме 2 868 847,7 тыс. руб. или 98,4% к плановым показателям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 246 016,0 тыс. руб. (или 1,7 % от плановых показателей).

Относительно 2022 года доходы бюджета города Воткинска в 2023 году увеличились на 3 889,8 тыс.руб., расходы бюджета города Воткинска в 2023 году снижены на 22 628,5 тыс.руб.

**Экономические и финансовые показатели деятельности муниципального образования в 2023 году продемонстрировали положительные значения, в результате чего, дефицит бюджета снизился и составил 10 875,7 тыс.руб. (дефицит 2020 год – 72 275,9 тыс.руб., 2021 год – 28 900,9 тыс.руб., 2022 год – 37 393,7 тыс.руб.).**

**Это значит, что принятые меры по укреплению бюджета и финансовой дисциплины были правильными и показали системный подход к решению финансовых задач.**

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск»**

Анализ и проверка исполнения доходной части Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год проведены на основании годовой бюджетной отчетности по исполнению Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год, представленной Администрацией города в Контрольно-счетное управление, сопоставленной с показателями, утвержденными решением Воткинской городской Думы и показателями уточненного бюджета.

Первоначальный объем плановых доходов бюджета на 2023 год утвержден Решением Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.12.2022 № 260-РН в сумме 2 158 173,0 тыс.руб.

В редакции решения Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН объем доходов бюджета утвержден в сумме 2 810 214,3 тыс.руб., увеличение доходов составило 652 041,3тыс. руб. или 30,2 % к первоначальному объему.

В Таблице № 3 приведена информация по исполнению характеристик доходной части бюджета в 2023 году, в том числе в сравнении с характеристиками 2022 года.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | 2023 год | | | | | |
| Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по отчёту), тыс. руб. | Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2022 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 854 082,5 | 93,5 | 2 158 173,0 | 2 881 799,6 | 2 857 972,3 | 99,2 | + 3 889,8 | - 23 827,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 681 161,8 | 102,9 | 650 468,0 | 774 682,0 | 771 294,8 | 99,6 | + 90 133,0 | - 3 387,2 |
| Безвозмездные поступления | 2 172 920,7 |  | 1 507 705,0 | 2 107 117,6 | 2 086 677,5 | 99,0 | - 86 243,2 | - 20 440,1 |

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения составили 2 881 799,6 тыс. руб. на 71 585,3 тыс. руб. выше законодательно утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Отчётом **бюджет муниципального образования «Город Воткинск»** по доходам за 2023 год, при уточненных бюджетных назначениях в сумме 2 881 799,6 тыс. руб., **исполнен в общей сумме 2 857 972,3тыс. руб. или 99,2%**, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам, при плановых назначениях в сумме− 774 682,0 тыс. руб. исполнение составило 771 294,8 тыс. руб. или 99,6%;

- по безвозмездным поступлениям, при уточненных назначениях в сумме− 2 107 117,6 тыс. руб. исполнение составило 2 086 677,5 тыс. руб. или 99,0%.

**По сравнению с 2022 годом** доходы бюджета муниципального образования «Город Воткинск» (исполнение) увеличились на 3 889,8 тыс. руб., при этом **безвозмездные поступления снизились на 86 243,2 тыс. руб**., в то время как **собственные доходы бюджета увеличились на 90 133,0 тыс.руб**.

**Хочется отметить увеличение долговой нагрузки на бюджет муниципального образования «Город Воткинск», в связи со снижением объема безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ, собственные доходы бюджета в 2021 году составили 19,4%, в 2022 году – 23,8%, в 2023 году - 27% от доходов бюджета.**

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 99,6%, в том числе по налоговым поступлениям – на 99,1%, по неналоговым доходам – 103,3 %.

Анализ исполнения собственных доходов бюджета в 2023 году, в том числе в сравнении с основными характеристиками 2022 года отражен в таблице 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | 2023 год | | | | | |
| Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по отчёту), тыс. руб. | Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2022 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 854 082,5 | 93,5 | 2 158 173,0 | 2 881 799,6 | 2 857 972,3 | 99,2 | + 3 888,8 | - 23 827,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 681 161,8 | 102,9 | 650 468,0 | 774 682,0 | 771 294,8 | 99,6 | + 90 133,0 | - 3 387,2 |
| Налоговые е доходы | 599 054,2 | 102,3 | 583 851,0 | 692 245,0 | 686 170,1 | 99,1 | + 87 115,9 | - 6 074,9 |
| Неналоговые доходы | 82 107,6 | 107,8 | 66 617,0 | 82 437,0 | 85 124,7 | 103,3 | + 3 017,1 | + 2 687,7 |

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2023 году **плановые поступления налоговых и неналоговых доходов были увеличены** относительно первоначально утвержденных назначений **на** **124 214,0** тыс.руб., в том числе: налоговых доходов на 108 394,0 тыс. руб., неналоговых доходов на 15 820,0 тыс. руб.

**Рост собственных доходов бюджета по сравнению с предыдущим годом составил в 2021 году – 2,8%, в 2022 году – 20,0%, в 2023 году – 13,2%, из них:**

**- снижение налоговых доходов в 2021 году на 0,4%, увеличение в 2022 году – 23,7%, увеличение в 2023 году – 14,5%;**

**-рост неналоговых доходов в 2021 году – 26,4%, снижение в 2022 году – 1,7%; рост в 2023 году – 3,4%.**

**Если на рост изменения налоговых доходов оказывают влияние кризисные явления в экономике, то неналоговые доходы находятся в полном управлении и регулировании Администрации, низкий процент роста неналоговых доходов говорит о неэффективной работе главного администратора доходов бюджета, ответственного за получение данных видов дохода.**

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам в 2023 году составило 686 170,1 тыс.руб., или 89,0% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (771 294,8 тыс.руб.), 24,0% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (2 857 972,3 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022 год | 2023 год | | | | | |
| Исполнено плановых показателей,  тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Доля,  % исполненных от налоговых доходов |
| **Налоговые доходы всего:** | **599 054,2** | **583 851,0** | **692 245,0** | **686 170,1** | **- 6074,9** | **99,1%** | **100%** |
| Налог на доходы физических лиц | 377 436,7 | 376 353,0 | 485 448,0 | 486 042,7 | + 594,7 | 100,1% | 70,8% |
| земельного налога | 67 981,0 | 69 379,0 | 71 379,0 | 69 984,5 | - 1 394,5 | 98,0% | 10,2% |
| налога на имущество физических лиц | 48 666,4 | 51 047,0 | 51 047,0 | 59 055,9 | + 8 008,9 | 115,7% | 8,6% |
| единый налог на вмененный до  ход | - 169,6 | 0,0 | 0,0 | - 139,4 | - 139,4 | 0 | 0,0 |
| Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 43 161,1 | 21 709,0 | 21 709,0 | 25 623,6 | + 3 914,6 | 118,0% | 3,7% |
| единый с/х налог | 1 103,6 | 1 310,0 | 389,0 | 388,7 | - 0,3 | 99,9 | 0,1% |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 20 536,5 | 26 080,0 | 23 180,0 | 7 413,7 | - 15 766,3 | 32,0% | 1,1% |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 25 116,8 | 22 495,0 | 23 615,0 | 26 183,2 | + 2 568,2 | 110,9% | 3,8% |
| государственной пошлины | 15 165,3 | 15 438,0 | 15 438,0 | 11 580,9 | - 3 857,1 | 75,0% | 1,7% |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 56,4 | 40,0 | 40,0 | 36,3 | - 3,7 | 90,8% | 0,0 |

В структуре налоговых доходов бюджета города за 2023 год основную долю налоговых доходов 70,8 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц.

По итогам 2023 года исполнение в размере 100% и более отмечено по всем налоговым доходам кроме земельного налога (исполнение 98,0%), налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение 32,0%), государственной пошлины (исполнение 75,0%).

По налогу на доходы физических лиц произошло перевыполнение на 29,1% (486 042,7\*100/376353,0) первоначально утвержденных решением Воткинской городской Думы значений (на 109 689,7 тыс.руб.). Перевыполнение показателей собственных доходов более чем на 20% указывает на необходимость более тщательного подхода к планированию собственных доходов.

Также перевыполнение плановых показателей отмечено:

- по налогу на имущество физических лиц на 15,7%;

- по налогу взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 18%;

- по акцизам по подакцизным товарам на 10,9%.

С другой стороны, по двум видам собственных доходов контрольные показатели выполнены на низком уровне:

- на 32 % к уточненным плановым показателям выполнены фактические поступления по налогу взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, и на 28,4% к первоначально утвержденным показателям (7 413,7\*100/26 080,0);

- на 29,7% к первоначально утвержденным показателям по единому с/х налогу (388,7\*100/1310,0);

- на 75 % к уточненным плановым показателям выполнены фактические поступления по государственной пошлине.

**Вышеперечисленные факты указывают на неоднозначную динамику исполнения доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденным показателям и необходимость более тщательного подхода к планированию собственных доходов.**

При анализе данных Отчётов за 2022 и 2023 годы установлено, что в 2023 году поступление налоговых доходов в бюджет города увеличилось на 87 115,9 тыс. руб.

Увеличение поступлений отмечалось по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц на 108 606,0 тыс. руб. - рост численности работников, повышение заработной платы на градообразующем предприятии;

- по акцизам на подакцизные товары (продукцию), производимым на территории Российской Федерации на 1 066,4 тыс.руб. согласно норматива отчислений (2023 - 0,4637);

- по налогу на имущество физических лиц на 10 389,4 тыс. рублей - взыскание задолженности прошлых лет в сумме 7 850,9 тыс. руб., проведенной работы по вовлечению в налоговый оборот объектов недвижимости;

- по земельному налогу на 2 003,5 тыс. руб. – в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков и увеличением начислений налога;

Уменьшение поступлений по следующим налогам:

- государственной пошлине на сумму 3 584,4 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 17 537,5 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 13 122,8 тыс. руб. (снижение количества выданных патентов);

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 714,9 тыс. руб.;

- налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на сумму 20,1 тыс.руб.

- по налогам на совокупный доход на 31 345,0 тыс. рублей в связи со снижением норматива отчислений по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения (в 2022 году – 17,62, в 2023 году – 8,57), снижение поступлений от налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения (снижение количества выданных патентов).

**Неналоговые доходы**

В условиях рыночной экономики государство является предпринимателем, заинтересованным в получении предпринимательского дохода от имеющегося у него имущества. Наиболее распространенным способом получения дохода от государственного и муниципального имущества в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, являются доходы от использования имущества и от продажи.

В соответствии с Отчётом исполнение по неналоговым доходам в 2023 году составило 85 124,7тыс.руб., или 11,0% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (771 294,8 тыс.руб.); 3,0% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (2 857 972,3тыс. руб.).

Структура неналоговых доходов, выполнение уточненного плана в разрезе неналоговых доходов (по видам доходов) отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022 год | 2023 год | | | | | | Отклонение от исполненных показателей 2022 года, тыс.руб. |
| Исполнено плановых показателей,  тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Доля,  % исполнения от неналоговых доходов |
| **Неналоговые доходы всего:** | **82 107,6** | 66 617,0 | 82 437,0 | 85 124,7 | + 2 687,7 | 103,3% | **100%** | + 3 017,1 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 38 223,7 | 41 338,0 | 44 557,0 | 43 804,7 | - 752,3 | 98,3% | 51,5% | + 5 581,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2 684,6 | 2 872,0 | 3672,0 | 3 853,6 | + 181,6 | 104,9% | 4,5% | + 1 169,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 086,1 | 150,0 | 150,0 | 1 656,9 | + 1 506,9 | 1 106,6% | 1,9% | - 5 429,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 26 629,5 | 13 000,0 | 25 900,0 | 28 748,6 | + 2 848,6 | 111,0% | 33,8% | + 2 119,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 586,9 | 3 497,0 | 2 997,0 | 2 464,0 | + 533,0 | 82,2% | 2,9% | - 1 122,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 3 896,8 | 5 760,0 | 5 161,0 | 4 596,9 | + 564,1 | 89,1% | 5,4% | + 700,1 |

В 2023 году основную долю неналоговых доходов – 51,5% составляли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (43 804,7тыс. руб.).

При анализе данных Отчётов за 2022 и 2023 годы установлено, что в 2023 году поступление неналоговых доходов увеличилось на 3 017,1тыс. руб.

В сравнении с 2022 годом в 2023 году уменьшились поступления:

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 1 122,9 тыс. руб.;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 5 429,2 тыс. руб., в связи с возвратом в 2022 году остатков целевых средств 2021 года в бюджет Удмуртской Республики

Одновременно, увеличение поступлений неналоговых доходов в 2023 году отмечалось:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 5 581,0 тыс. руб. (поступление недоимки по арендной плате за земельные участки, изменение арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 2 119,1 тыс.руб., в том числе:

- **по доходам от реализации иного имущества**, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму **снижение на сумму 6 212,1 тыс.руб.;**

- **по доходам от продажи земельных участков увеличение на сумму 5 818,9 тыс.руб.;**

**- по плате за увеличение площади земельных участков увеличение на 2 513,1 тыс.руб.,**

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду *увеличение на сумму 1 169,0 тыс. руб.* (в 2022 году у АО "Воткинский завод" наличие переплаты, перечисление налога не осуществлялось),

- по прочим неналоговым доходам на сумму 700,1 тыс. руб. за счет увеличения количества проектов по инициативному бюджетированию (в 2022 году – 13 проектов, в 2023 году – 16 проектов).

**Хочется отметить** **выполнение плановых показателей** **на начало года** **на 215% по доходам от продажи земельных участков** (на начало года план 9500,0 тыс.руб., плановый показатель на конец года 16 100,0 тыс.руб., исполнение – 20 420,6 тыс.руб.). В период 2022 года план по продаже земельных участков составлял 16 200,0 тыс.руб., исполнение – 16 508,0 тыс.руб. В период 2020 года исполнение планового показателя по данному виду доходов также составило 16 214,4 тыс.руб.

**Кроме того, по доходам от реализации иного имущества**, находящегося в собственности городских округов, **сумма планового показателя на 2023 год не соответствовала прогнозному плану приватизации** муниципального имущества города Воткинскана 2022 год и на плановый период 2023-2024 г.г., утвержденному Решением Воткинской городской Думы от 22.02.2022 № 188-РП**,** ориентировочная сумма дохода по плану приватизации на 2023 год составляла 7 200,0 тыс.руб., в бюджете на 2023 год – 3 300,0 тыс.руб., в то же время сумма доходов от реализации данного имущества за 2022 год составила 7 784,2 тыс.руб.

**Данные факты указывают на необходимость более тщательного подхода к планированию неналоговых доходов.**

Также, в ходе экспертизы был проведен анализ поступления неналоговых доходов в бюджет города Воткинска за 2020-2023г.г. (приложение № 1 к заключению), в ходе которого установлено.

**Величина поступаемых неналоговых доходов нестабильна и практически не растет, так:**

**- неналоговые доходы 2022 года по сравнению с 2021 годом снизились на 1,69% (1 413,4 тыс.руб.),**

**- неналоговые доходы 2023 годы по отношению к 2022 году увеличились лишь на 3,67% (3 017,1 тыс.руб.), по отношению к 2021 году на 1,9% (1 603,7 тыс.руб.), из них:**

- **Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности:**

- в 2021 году по отношению к 2020 году увеличились на 27,05% и составили 43 688,8 тыс.руб.,

- в 2022 году по отношению к 2021 году снизились на 12,51% и составили 38 223,7 тыс.руб.;

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году увеличились на 14,6% и составили 43 804,7 тыс.руб. **(доход на уровне 2021 года - 43 688,8 тыс.руб.);**

**- Плата за негативное воздействие на окружающую среду:**

- в 2021 году по отношению к 2020 году увеличились на 97,71% и составили 4 825,5 тыс.руб.,

- в 2022 году по отношению к 2021 году снизились на 44,37% и составили 2 684,6 тыс.руб.;

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году увеличились на 43,54% и составили 3 853,6 тыс.руб. **(ниже уровня 2021 года – 4 825,5 тыс.руб.);**

**- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**:

- в 2021 году по отношению к 2020 году увеличились на 67,52% и составили 1 157,7 тыс.руб.,

- в 2022 году по отношению к 2021 году увеличились на 512,8% и составили 7 086,1 тыс.руб.;

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году снизились на 76,62% и составили 1 656,9 тыс.руб. **(доход практически на уровне 2021 года – 1 157,7 тыс.руб.);**

- **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:**

- в 2021 году по отношению к 2020 году увеличились на 42,1% и составили 27 318,4 тыс.руб.,

- в 2022 году по отношению к 2021 году снизились на 2,52% и составили 26 626,5 тыс.руб.;

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году увеличились на 7,96% и составили 28 748,6 тыс.руб. **(доход на уровне 2021 года – 27 318,4 тыс.руб.);**

**- Штрафы, санкции, возмещение ущерба:**

- в 2021 году по отношению к 2020 году **снизились на 61,72%** и составили 3 166,6 тыс.руб.,

- в 2022 году по отношению к 2021 году увеличились на 13,27% и составили 3 586,9 тыс.руб.;

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году **снизились на 31,31%** и составили 2 464,0 тыс.руб. **(доход ниже уровня 2021 года – 3 166,6 тыс.руб., и в три раза ниже уровня 2020 года – 8 271,8 тыс.руб.);**

**- Прочие неналоговые доходы:**

- в 2021 году по отношению к 2020 году увеличились на 218,05% и составили 3 364,0 тыс.руб.,

- в 2022 году по отношению к 2021 году увеличились на 15,84% и составили 3 896,8 тыс.руб.;

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году снизились на 17,97% и составили 4 596,9 тыс.руб. **(доход увеличивался за счет софинансирования проектов инициативного бюджетирования).**

**В ходе анализа поступления неналоговых доходов определена неоднозначная динамика исполнения доходной части бюджета по отношению к предыдущему году, а именно:**

**- доходы от использования и реализации земельных участков ежегодно растут:**

- **в 2021 году** по отношению к 2020 году **увеличились на 13,1%** и составили **49 255,5 тыс.руб.** (что **составило 59,0% от неналоговых доходов бюджета**);

- **в 2022 году** по отношению к 2021 году **увеличились на 3,38%** и составили **50 925,3 тыс.руб.** (что **составило 62,0% от неналоговых доходов бюджета**);

- **в 2023 году** по отношению к 2022 году **увеличились на 26,81%** и составили **64 579,7 тыс.руб.** (что **составило 75,9% от неналоговых доходов бюджета**),

**- доходы от использования, сдачи в аренду и реализации имущества и нематериальных активов (без учета земельных участков) снижаются:**

- **в 2021 году** по отношению к 2020 году **увеличились на 116,6%** и составили **21 747,5 тыс.руб**. (что **составило26,0% от неналоговых доходов бюджета**),

- **в 2022 году** по отношению к 2021 году **снизились на 36,0%** и составили **13 924,1 тыс.руб**. (что составило **17,0% от неналоговых доходов бюджета);**

**- в 2023 году** по отношению к 2022 году **снизились на 42,8%** и составили **7 970,6 тыс.руб**. (что составило **9,4% от неналоговых доходов бюджета**).

**Поступление денежных средств от использования и реализации муниципального имущества в целом за анализируемый период сократились, это говорит, в первую очередь, о низкой эффективности использования и управления муниципальным имуществом, которая приводит к уменьшению неналоговых доходов.**

Основной задачей повышения эффективности использования земельно-имущественного комплекса города является максимальное и полномерное вовлечение объектов недвижимости в гражданский, налоговый и хозяйственный оборот, необходимо разработать комплекс мероприятий по выявлению резервов  роста неналоговых доходов бюджета города.

Учитывая, что неналоговые доходы находятся в полном управлении и регулировании Администрации, для решения данной задачи необходимо максимальное расширение плана приватизации, в том числе за счёт изымаемых из аренды объектов, формирование земельных участков под строительство для продажи с аукционов, важным является эффективное управления муниципальной собственностью, которое состоит в решении следующих задач:

- структурировать и количественно оптимизировать организации и предприятия муниципальной форм собственности;

- обеспечить полный и своевременный учет муниципальной собственности и всех проводимых с ней операций;

- создать систему контроля за сохранностью муниципальной собственности и использованием ее по назначению,

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение по безвозмездным поступлениям в 2023 году составило 2 086 677,3 тыс.руб., или 73,0 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (табл.2).

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2023 году составило 99,0% от объема плановых бюджетных назначений.

Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2023 году отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год | | | | | Отклонение от исполненных показателей 2022 года, тыс.руб. |
| Исполнено плановых показателей  тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей  тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. |
| Доходы всего: | 2 854 082,5 | 2 854 082,5 | 2 881 799,6 | 2 857 972,3 | 99,2% | - 23 827,3 | + 3 888,8 |
| **Безвозмездные поступления:** | **2 172 920,7** | 1 507,705,0 | 2 107 117,6 | 2 086 677,5 | 99,0% | - 20 440,1 | - 86 243,2 |
| ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч***.: | 2 176 495,5 | 1 481 443,1 | 2 096 598,9 | 2 094 914,2 | 99,9% | -1 684,7 | - 81 581,3 |
| *дотации* | *186 692,0* | *109 959,0* | *156 966,4* | *156 966,4* | *100%* |  | *- 29 725,6* |
| *субсидии* | *687 903,3* | *299 461,6* | *338 101,4* | *337 954,9* | *99,95%* | *- 146,5* | *- 349 948,4* |
| *субвенции* | *1 118 671,6* | *1 072 022,5* | *1 216 916,8* | *1 216 572,4* | *99,97%* | *- 344,4* | *+ 97 900,8* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *183 228,6* | *0,0* | *384 614,3* | *383 420,5* | *99,7%* | *- 1 193,8* | *+ 200 191,9* |
| ***прочие безвозмездные поступления*** | 5 051,1 | 26 261,9 | 10 518,7 | 5 169,2 | 49,14% | - 5 349,5 | + 118,1 |
| ***доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | 5 917,2 | 0 | 0 | 11 116,9 | 0 | 0 | + 5 199,7 |
| ***возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет*** | - 14 543,1 | 0 | 0 | - 24 522,8 | 0 | 0 | - 9 979,7 |

В 2023 году основную долю безвозмездных поступлений составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 216 572,4 тыс. руб., или 58,3%.

При проверке исполнения назначений уточнённого плана 2023 года установлено, что безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены практически в полном объёме от утверждённых бюджетных назначений: дотации на 100% от планового показателя, субсидии – на 99,95%, субвенции – на 99,97%, иные межбюджетные трансферты – на 99,7%.

Однако, прочие безвозмездные поступления исполнены на 49,14% от утверждённых бюджетных назначений, это связано с тем, что план в сумме 10518,7 тыс.руб. включал в себя: софинансирование по ремонту дворовых территорий 5169,2тыс.руб., которые исполнены в полном объеме, и виртуальные деньги в сумме 5349,5тыс.руб. для заключения контрактов в рамках исполнения "Региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в УР на 2023-2027г.г.".

Также надо отметить, что в доходах бюджета за 2023 год были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 11 116,9 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 24 522,8 тыс.руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств, из них с Министерством образования Удмуртской республики было заключено дополнительное соглашение на уменьшение субсидии на сумму 14 182,5 тыс.руб., также на уменьшение повлиял результат экономии по торгам.

При анализе данных Отчётов за 2022 и 2023 годы установлено, что в 2023 году объём безвозмездных поступлений уменьшился на 86 343,2 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 81 581,3 тыс.руб., из них:

- объем дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации снизился на 29 725,6 тыс.руб.,

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным− субсидиям) снизились на сумму 349 948,4 тыс. руб.;

в то же время увеличились:

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 97 900,8 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 200 191,9 тыс.руб.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

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.Воткинска по состоянию на 31.12.2023. Расхождений данных отчетов ГРБС с данными Годового отчета об исполнении бюджета не установлено.

Первоначально бюджет города Воткинска на 2023 год по расходам утвержден Решением о бюджете на 2023 год (№ 260-РН от 28.12.2022) в сумме 2 223 219,0 тыс.руб.

Решением о бюджете на 2023 год в редакции от 25.10.2023 № 333-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме 2 865 698,2 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 642 479,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Воткинска 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 по расходам на 31.12.2023 составил 2 916 799,1 тыс.руб.**, что на 51 100,9 тыс.руб. выше утвержденных решением Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН бюджетных ассигнований.

*Внесение изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджет предусмотрены пунктами 3 и 8 статьи 217, статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

*Пунктом 3 статьи 217, статьей 232 Бюджетного кодекса определены конкретные случаи, пунктом 8 статьи 217 определено, что муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующими бюджетные правоотношения могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в законе (решении) о бюджете.*

**В нарушение пункта 8 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в период 2023 года решениями руководителя финансового органа производилось перераспределение бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям не предусмотренным Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».**

По рекомендации Контрольно-счетного управления решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН были внесены изменения в статью 31 Решения Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с целью уточнения оснований внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Суммы уточнённых бюджетных ассигнований, указанные в Отчёте, в бюджетной отчётности администраторов, главных распорядителей бюджетных средств, на конец 2023 года соответствуют данным сводной бюджетной росписи.

Исполнение бюджета города в 2023 году по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 2 916 799,1 тыс.руб. сложилось в размере 2 868 847,7 тыс.руб. или 98,4% от планового показателя.

К уровню 2022 года (2 891 476,2 тыс. руб.) фактические расходы составили 99,2% (снижение на 22 628,5 тыс. руб.).

**Следует отметить, что далеко не все поступившие в доходную часть бюджета денежные средства были своевременно освоены. По состоянию на 01.01.2024 года остатки средств бюджета составили 57 899,6 тыс.руб., в том числе целевые средства Удмуртской Республики - 4 929,7 тыс.руб., средства местного бюджета – 52 969,9 тыс.руб., из них целевые 11 099,9 тыс.руб.**

Основными причинами неиспользования бюджетных ассигнований главных администраторов бюджетных средств является, в том числе, поступление межбюджетных трансфертов из бюджета УР в декабре 2023 года, экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия по фонду оплаты труда, в связи с неукомплектованностью штата.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за 2023 год**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Исполнение расходных обязательств Бюджета в разрезе отраслей по разделам, подразделам, целевым статьям отражено в приложении № 3 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год.

Структура расходов бюджета города Воткинска за 2023 год по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица № 8.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год | | | | | |
| Исполнено плановых показателей, тыс.руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Доля, % в общих расходах | Отклонение от исполненных показателей 2022 года, тыс.руб. |
| Общегосударственные вопросы | 172 301,4 | 186 880,3 | 175 656,2 | 94,0% | - 11 224,1 | 6,1% | + 3 354,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 156,6 | 8 008,3 | 7 918,9 | 98,9% | - 89,4 | 0,3% | + 762,3 |
| Национальная экономика | 156 843,8 | 345 682,0 | 341 880,1 | 98,9% | - 3 801,9 | 11,9% | +185 036,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 184 306,4 | 228 340,8 | 217 309,0 | 95,2% | - 11 031,8 | 7,6% | + 33 002,6 |
| Охрана окружающей среды | 16,2 | 2 987,7 | 2 985,2 | 99,9% | - 2,5 | 0,1% | + 2 969,0 |
| Образование | 2 111 868,8 | 1 862 226,7 | 1 843 339,2 | 99,0% | - 18 887,5 | 64,2% | - 268 529,6 |
| Культура и кинематография | 143 314,2 | 146 085,2 | 144 661,4 | 99,0% | -1 423,8 | 5,0% | + 1 347,2 |
| Социальная политика | 21 644,7 | 25 166,6 | 24 872,4 | 98,8% | - 294,2 | 0,9% | + 3 227,7 |
| Физическая культура и спорт | 87 174,9 | 102 671,3 | 102 069,8 | 99,4% | - 601,5 | 3,6% | + 14 894,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 849,2 | 8 750,2 | 8 155,5 | 93,2% | - 594,7 | 0,3% | + 1 306,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 891 476,2** | **2 916 799,1** | **2 868 847,7** | **98,4%** | **- 47 951,4** | **100%** | **- 22 628,5** |

В целом исполнение бюджета по разделам классификации бюджета в 2023 году составляет от 98,4%.

Неисполнение расходных обязательств бюджета в 2023 году, в абсолютном значении, выглядит следующим образом:

- «Общегосударственные расходы» в сумме **11 224,1 тыс.руб**.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 89,4 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» в сумме 3 801,9 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме **11 031,8 тыс.руб**.;

- «Образование» в сумме **18 887,5 тыс.руб**.;

- «Культура и кинематография» в сумме - 1 423,8 тыс.руб.;

- «Социальная политика» в сумме 294,2 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 601,5 тыс.руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 594,7 тыс.руб.

Неисполненные плановые показатели в 2023 году связаны:

- по разделу «Общегосударственные расходы» в сумме 11 224,1 тыс.руб., в связи с поздним поступлением дотации по распоряжению Правительства УР от 19.12.2023 № 1383-р, для стимулирования развития муниципальных образований в УР по результатам оценки деятельности ОМСУ по привлечению инвестиций и наращиванию налогового потенциала за 2022 год (дотация поступила 27.12.2023).

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 11 031,8 тыс.руб.

- по программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 г.г.» на организацию подготовки городского хозяйства к осенне-зимнему периоду» на сумму 5 355,6 тыс.руб. в связи с отсутствие финансирования с Удмуртской Республики по мероприятиям региональной программы капитальный ремонт водопровода по ул.Никитина, и ремонт магистрального водопровода по улице Азина;

- по программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024г.г.» на развитие проектов инициативного бюджетирования на сумму 4 185,6 тыс.руб……..

- по разделу «Образование» в сумме 18 887,5 тыс.руб.

- по подразделу «Дошкольное образование» в сумме 6 337,2 тыс.руб. ……;

- по подразделу «Общее образование» в сумме 5 205,5 тыс.руб……;

- по подразделу «Дополнительное образование детей» в сумме 6 411,0 тыс.руб……

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 73,7% всех расходов бюджета в 2023 году, из них доля расходов на образование составила 64,2%, доля расходов на культуру и кинематографию – 5,0%, на социальную политику – 0,9%, на физическую культуру и спорт – 3,6%.

Следует отметить снижение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности до 73,6% относительно 2022 года, когда доля составляла 81,8% (для сведения: 2020 год - 70%, 2021 год - 76,9%).

Рост расходов в 2023 году относительно 2022 года отмечен по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 3 354,8 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 862,3 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» на 185 036,3 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33 002,6 тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» на 2 969,0 тыс.руб.;

- «Культура и кинематография» на 1 347,2 тыс.руб.;

- «Социальная политика» на 3 227,7 тыс.руб.;

- «Физкультура и спорт» на 14 894,9 тыс.руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1 306,3 тыс.руб.

Финансирование расходных обязательств бюджета в 2023 году в сравнении с 2022 годом уменьшились только по разделу «Образование», одним из факторов расходных обязательств в большем объеме в 2022 году являлось финансирование строительства школы № 5 в сумме 162 003,6 тыс.руб.

**Согласно проведенного выше анализа и пояснительной записке, можно сделать вывод, что расходы бюджета в 2023 году были в основном ориентированы на выплату заработной платы, меры социальной поддержки, обслуживание муниципального долга, обеспечение софинансирования в рамках национальных проектов, расходы по обеспечению функционирования учреждений и содержанию города.**

**Анализ исполнения бюджета**

**по расходам согласно ведомственной структуре бюджета.**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 7 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2023 году по 8 главным распорядителям средств бюджета.

Исполнение расходных обязательств Бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в приложении № 2 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год.

Исполнение бюджета за 2023 год в ведомственной структуре расходов бюджета отражено в таблице № 9. Таблица 9.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год | | | | |
| Исполнено плановых показателей тыс.руб**.** | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Отклонение от исполненных показателей 2022 года, тыс.руб. |
| Администрация города Воткинска | 63 011,3 | 82 368,3 | 72 479,4 | 88,3% | - 9 888,9 | + 9 468,1 |
| Воткинская городская Дума | 7 715,8 | 9 387,9 | 9 307,3 | 99,1% | - 80,6 | + 1 591,5 |
| Управление ЖКХ | 683 200,1 | 487 900,1 | 472 830,8 | 96,9% | - 15 069,3 | - 210 369,3 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 288 069,3 | 422 425,5 | 419 679,6 | 99,3% | - 2 745,9 | + 131 610,3 |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 47 724,7 | 30 533,6 | 29 801,4 | 97,6% | - 732,2 | - 17 923,3 |
| Управление образования | 1 737 272,4 | 1 806 395,4 | 1 788 142,4 | 99,0% | - 18 253,0 | + 50 870,0 |
| Управление финансов | 62 678,8 | 75 804,9 | 74 875,0 | 98,8% | - 929,9 | + 12 196,2 |
| Контрольно-счетное управление г.Воткинска | 1 803,8 | 1 983,4 | 1 731,8 | 87,3% | - 251,6 | - 72,0 |
| **Итого** | **2 891 476,2** | **2 916 799,1** | **2 868 847,7** | **98,4%** | **- 47 951,4** | **- 22 628,5** |

В целом, из таблицы № 9 видно, что финансирование в 2023 году производилось согласно ведомственной структуре расходов бюджета, утвержденной Воткинской городской Думой. По 6 ГРБС финансирование осуществлялось в пределах 95-100% принятых бюджетных обязательств и доведенных лимитов в соответствии с функциональными полномочиями главных распорядителей бюджетных средств.

Наименьшее исполнение плановых показателей бюджета отмечено по 2 ГРБС:

- Администрации – 88,3%, сумма отклонения от плановых показателей составила 9 888,9 тыс.руб. (в связи с поступлением в декабре 2023 года межбюджетного трансферта из бюджета Удмуртской Республики сумме 8 141,3 тыс.руб. по результатам оценки деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций и наращиванию налогового потенциала за 2022 год),

- Контрольно-счетному управлению – 251,6 тыс.руб. (экономия по фонду заработной платы, в связи с неукомплектованностью штата).

Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 47 951,4 тыс. руб., процент исполнения расходных обязательств составил 98,4%.

Информация по неисполненным расходным обязательствам приведена в текстовой части акта выше.

Основными причинами неиспользования бюджетных ассигнований главных администраторов бюджетных средств, как сказано было выше, является поступление межбюджетных трансфертов из бюджета УР в декабре, экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия по фонду заработной платы, в связи с неукомплектованностью штата.

При анализе исполнения расходных обязательств бюджета 2023 года в сравнении с 2022 годом установлено, что расходные обязательства снизились на 22 628,5 тыс.руб., из них:

- Администрации увеличились на 9 468,1 тыс.руб.;

- *Управления ЖКХ* *снизились на 210 369,3 тыс.руб.;*

- Управления культуры, спорта и молодежной политики увеличились на 131 610,3 тыс.руб.;

- Управления образования увеличились на 50 870,0 тыс.руб.;

- *Управления муниципального имущества и земельных ресурсов снизились на 17 923,3тыс.руб.*

В ходе проведенного анализа исполнения бюджетных обязательств по расходам установлено, что **снижение расходных обязательств** 2023 года относительно 2022 года связано:

- в Управлении ЖКХ со строительством в 2022 году здания школы в микрорайоне «Южный» на сумму 330,0 млн.руб., и снижением финансирования по формированию комфортной городской среды;

- в Управлении муниципального имущества и земельных ресурсов, в том числе в связи с увеличением в 2022 году уставного капитала МУП «Водоканал» и МУП «Воткинские городские электрические сети».

**Увеличение расходных** обязательств в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано:

- в Администрации, в том числе, с принятием в 2023 году денежных обязательств по **исполнению судебных решений на сумму 5 230,4 тыс.руб.** (1 142,0 тыс.руб. в 2022 году),

- в Управлении культуры, спорта и молодежной политики, в том числе, с реализацией в 2023 году проекта «Ритм леса».

**Анализ исполнения бюджета города Воткинска по муниципальным программам**

Первоначально Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год были приняты к финансированию 19 муниципальных программ на общую сумму в  **2 223 219,0 тыс.руб.** и не программные направления деятельности в сумме  **8 483,9 тыс.руб.** (приложение №11 к Бюджету).

В ходе исполнения бюджета города в 2023 году решениями Воткинской городской думы, в объемы финансирования муниципальных программ 4 раза вносились изменения.

Постановлением Администрации от 15.03.2023 № 268 утверждена двадцатая муниципальная программа муниципального образования «Город Воткинск» «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы», финансовые средства на реализацию данной программы на 2023 год предусмотрены в сумме 10 000,0тыс.руб.

Решением Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  2 865 698,2 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 2 840 746,3 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности в сумме 24 951,9тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2023 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 2 916 799,1тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 2 883 311,8 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности 33 487,3тыс.руб.

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности за 2023 год составили 2 868 847,7тыс.руб. или 98,4% от уточненных плановых назначений.

Исполнение расходных обязательств Бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям в 2023 году отражено в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год | 2023 год | | | | |
| Исполнено плановых показателей тыс.руб**.** | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Отклонение от исполненных показателей 2022 года, тыс.руб. |
| Программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2024 годы» (01) | 1 769 928,9 | 1 849 538,1 | 1 831 206,8 | 99,0% | - 18 331,3 | + 61 277,9 |
| Программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2024 годы» (02) | 86 725,6 | 101 425,0 | 100 844,2 | 99,4% | - 580,8 | + 14 118,6 |
| Программа «Развитие культуры на 2020-2024 годы» (03) | 143 122,0 | 144 633,3 | 143 049,0 | 98,9% | - 1584,3 | - 73,0 |
| Программа «Социальная поддержка населения на 2020-2024 годы» (04) | 14 673,7 | 22 816,6 | 22 138,7 | 97,0% | - 677,9 | + 7 465,0 |
| Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2024 годы» | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100% | 0,0 | + 20,0 |
| Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2024 годы» (06) | 7 062,4 | 7 808,8 | 7 719,4 | 98,9% | - 89,4 | + 657,0 |
| Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы» (07) | 286 268,6 | 432 841,4 | 418 823,8 | 96,8% | - 14 017,6 | + 132555,2 |
| Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (08) | 1 308,7 | 1 205,9 | 1 182,7 | 98,1% | - 23,2 | - 126,0 |
| Программа «Муниципальное управление» (09) | 47 191,3 | 51 808,6 | 50 874,3 | 98,2% | - 934,3 | + 3 683,0 |
| Программа «Реализация молодежной политики» (10) | 7 897,6 | 13 691,0 | 13 300,6 | 97,1% | - 390,4 | + 5 403,0 |
| Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2024 годы» (11) | 346 726,0 | 14 757,2 | 14 242,3 | 96,5% | - 514,9 | - 332 483,7 |
| Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск" на 2020 и 2024 годы» (12) | 650,0 | 350,0 | 350,0 | 100% | 0,0 | - 300,0 |
| Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020 и 2024 годы»(13) | 27,4 | 80,0 | 80,0 | 100% | 0,0 | + 52,6 |
| Программа «Управление муниципальными финансами на 2020 и 2024 годы» (14) | 61 959,3 | 74 923,9 | 73 994,0 | 98,8% | - 929,9 | + 12 034,7 |
| Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2024 годы» (15) | 38 396,0 | 29 243,3 | 28 674,3 | 98,1% | - 569,0 | - 9 721,7 |
| Программа «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск» на 2018-2024 годы» (16) | 49 019,9 | 135 727,2 | 135 572,6 | 99,9% | - 154,6 | + 86 552,7 |
| Программа «Развитие туризма на 2020-2024 годы» | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100% | 0,0 | + 10,0 |
| Программа «Профилактика правонарушений на 2020-2024 годы» (18) | 66,8 | 119,5 | 119,5 | 100% | 0,0 | + 52,7 |
| Программа «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма на 2020-2024 годы» (19) | 0 | 24,0 | 24,0 | 100% | 0,0 | + 24,0 |
| Программа «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025г.г.» (20) | 0 | 2 288,0 | 2 035,0 | 88,9% | - 253,0 | + 2035,0 |
| **ИТОГО ПО ПРОГРАММАМ** | **2 861 024,2** | **2 883 311,8** | **2 844 261,2** | **98,6%** | **- 39 050,6** | **- 16 763,0** |
| Непрограммные направления деятельности | 30 452,0 | 33 487,3 | 24 586,5 | 73,4% | - 8 900,8 | - 5 865,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 891 476,2** | **2 916 799,1** | **2 868 847,7** | **98,4%** | **- 47 951,4** | **- 22 628,5** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, можно сделать вывод, что в 2023 году по всем муниципальным программам, кроме Программы «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025г.г.», уровень исполнения бюджета по отношению к плановым показателям в пределах 95-100%.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований по Муниципальной программе «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» связан с несостоявшейся процедурой определения подрядчика на выполнение работ по ремонту лестничных маршей в районе улиц 1905 года и ул. Зверева.

В 2023 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 11 873,9 тыс.руб. и составили 33 487,3 тыс.руб., кассовые расходы бюджета составили 24 586,5 тыс.руб. или 73,4% от планового показателя.

Низкое исполнение планового показателя связано с поздним поступлением дотации (27.12.2023) по распоряжению Правительства УР от 19.12.2023 № 1383-р, для стимулирования развития муниципальных образований в УР по результатам оценки деятельности ОМСУ по привлечению инвестиций и наращиванию налогового потенциала за 2022 год.

**В целом анализ исполнения бюджета города Воткинска за 2023 год по расходам показывает, что отчетные показатели, указанные в приложениях к бюджету «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования по главным распорядителям бюджетных средств за 2023 год», «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам, и непрограммным направлениям), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета за 2023 год», «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов», просчитаны с достаточным уровнем достоверности и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджет на 01.01.2024, предоставленного в КСУ города Воткинска.**

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

В ходе анализа исполнения муниципальных программ установлено.

*Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась Управлением экономики Администрации города Воткинска в соответствии с Порядком*

*разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Воткинск» утвержденным постановлением Администрации города Воткинска от 15.05.2019 № 823 (далее – Порядок), на основании данных отчетов представленных ответственными исполнителями муниципальных программ.*

*В соответствии подпунктом 16 пункта 1.2 Порядка эффективность муниципальной программы (подпрограммы) это соотношение достигнутых результатов к затраченным на их достижение ресурсам.*

*Пунктом 1.4 Порядка определено, что Мероприятия и целевые показатели одной муниципальной программы (подпрограммы) не могут быть включены в другую муниципальную программу (подпрограмму).*

*Пунктом 1.6 Порядка установлено, что методическое руководство, координацию работ по разработке муниципальных программ осуществляет Управление экономики Администрации города Воткинска.*

*Методическое руководство, координацию работ по формированию бюджета города в структуре муниципальных программ осуществляет Управление финансов Администрации города Воткинска.*

*В соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ качественная оценка эффективности предполагает значения индекса эффективности от 0,9 и выше - высокая эффективность программ; от 0,8 (включительно) до 0,899 для удовлетворительного выполнения - средняя эффективность, от 0,7 до 0,799 – удовлетворительная эффективность, ниже 0,699 – неудовлетворительная эффективность.*

По результатам оценки результативности и эффективности исполнения муниципальных программ за 2023 год установлено следующее:

- высокий рейтинг эффективности имеют 17 муниципальных программ:

- средний рейтинг эффективности 3 программы:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» (0,862);

- «Содержание и развитие городского хозяйства» (0,804);

- «Создание условий для устойчивого экономического развития» (0,867);

- удовлетворительная эффективность по программе «Социальная поддержка населения» (0,734).

В период 2023 года Контрольно-счетным управлением было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализации Муниципальной программы «Социальная поддержка населения» на 2020-2025 годы» за период 2022-2023 г.г.», в результате которого установлено, что

- при изменении мероприятий подпрограммы и увеличении финансирования подпрограммы «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан» на 2023 год, в части реализации в городе Воткинске проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью (в редакции постановления Администрации города Воткинска от 10.04.2023 № 372) и Субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям и иным некоммерческим организациям (в редакции постановления Администрации города Воткинска от 10.04.2023 № 372) целевой показатель муниципальной программы не был измен;

- Постановлением Администрации от 13.07.2023 № 781, без изменения бюджетных ассигнований, целевой показатель «Количество граждан, получивших социальную поддержку» на 2023 год был уменьшен более чем в 2 раза, с 2410 человек до 900 человек;

- бюджетные ассигнования на подпрограмму «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан» на 2023 год были увеличены по сравнению с 2022 годом на 1 393,1 тыс.руб., или на 85,8%, в то время как целевой показатель был уменьшен на 1 510 человек.

*Письмом от 14.12.2023 № 2146/01-16 на данное Заключение Администрация города Воткинска уведомила, что целевые индикаторы муниципальной программы будут откорректированы по итогам 2023 года с учетом финансового обеспечения муниципальной программы. Согласно отчета* «Социальная поддержка населения» *за 2023 год корректировка показателей не была проведена, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в период 2023 года по данной муниципальной программе.*

Также в ходе проверки установлено, что первоначально Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год были приняты к финансированию 19 муниципальных программ.

В период 2023 года дополнительно были утверждены еще 2 муниципальные программы.

**Постановлением Администрации от 15.03.2023 № 268 утверждена двадцатая муниципальная программа** муниципального образования «Город Воткинск» **«Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы»,** финансовые средства на реализацию данной программы на 2023 год предусмотрены в сумме 10 000,0тыс.руб., с целевым показателем «Доля выполненных наказов избирателей от общего количества наказов избирателей» - 94%.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств бюджета муниципального образования «Город Воткинск».

В период 2023 года в Решение Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дважды вносились изменения в части выделения бюджетных ассигнований на муниципальную программу ««Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы» на 2023 год:

- Решением Воткинской городской Думы от 28.06.2023 № 312-РН сумма составила 1 738,0 тыс.руб.,

- Решением Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН сумма составила 2 288,0 тыс.руб.

При уменьшении суммы финансирования программы целевой показатель и мероприятия муниципальной программы не были изменены:

- при ресурсном обеспечении 10 000,0тыс.руб. – целевой показатель «Доля выполненных наказов избирателей от общего количества наказов избирателей» составлял 94%;

- при ресурсном обеспечении в размере 1 738,0 тыс.руб. и 2 288,0 тыс.руб., показатель не изменился и составил 94%.

**В ходе проверки установлено, что объемы финансового обеспечения муниципальной программы не взаимоувязаны с целевыми показателями муниципальной программы, что может привести к недостижению запланированных конечных результатов по итогам реализации Программы, необоснованному увеличению объемов финансирования муниципальной программы и повлечь за собой неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств.**

**Постановлением Администрации от 27.04.2023 № 451 утверждена** **двадцать первая муниципальная программа** муниципального образования «Город Воткинск» **«Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы»** (Финансовые средства на реализацию данной программы не предусмотрены. Финансирование исполнения мероприятий осуществляется за счет средств, предусмотренных в других муниципальных программах муниципального образования «Город Воткинск»).

Приложением № 1 к муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы» утверждены сведения о составе и значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы, в значениях целевых показателей отражен отчет за 2022 год. Отражение в целевых показателях периода, не входящего в муниципальную программу является, как минимум некорректным.

**В нарушение Пункта 1.4 Порядка, которым определено, что мероприятия и целевые показатели одной муниципальной программы не могут быть включены в другую муниципальную программу, в программу включены такие целевые показатели, как «Доля граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом», «Количество проведенных спортивно-массовых мероприятий», которые также включены в целевые показатели муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020–2026 годы».**

Кроме того, в Перечень основных мероприятий муниципальной программы, включены мероприятия включенные в другие муниципальные программы.

**Утверждение муниципальной программы в отсутствие бюджетного финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы, включение в целевые показатели индикаторов относящихся к полномочиям органов государственной власти Удмуртской Республики  и финансируемых из бюджета Удмуртской Республики, является нецелесообразным и приводит к рискам недостижения запланированных конечных результатов по итогам реализации Программы.**

**Контрольно-счетное управление рекомендует:**

**- исключить из целевых показателей индикаторы относящиеся к полномочиям органов государственной власти Удмуртской Республики,**

**-  включить в раздел «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» средства бюджета муниципального образования "Город Воткинск", а также перенести целевые показатели «Доля граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом», «Количество проведенных спортивно-массовых мероприятий», и соответственно, ресурсное обеспечение, включенные в муниципальную программу «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020–2026 годы» в программу «Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы», определив соисполнителем программы Управление культуры, спорта и молодежной политики;**

**- рассмотреть возможность внесения изменений в целевые показатели, с учетом полномочий возложенных на муниципальной образование, с определением размера финансирования данной программы, а в случае невозможности внесения таких изменений, рассмотреть возможность закрытия данной программы.**

1. **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

По состоянию **на 01.01.2024 года**, согласно отчетов, представленных главными распорядителями бюджетных средств (муниципальными казенными учреждениями), отчетов, представленных муниципальными бюджетными и автономными учреждениями и отчетов администраторов доходов, не являющихся администраторами доходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск», общая кредиторская задолженность муниципального образования (консолидированная) составляет 96 667,7 тыс.руб., **в том числе:**

- по казенным учреждениям – 24 382,2 тыс.руб.;

- по бюджетным и автономным учреждениям – 72 285,5 тыс.руб.;

**из них:**

- задолженность за счет бюджета города Воткинска составляет 38 152,6 тыс. руб., (по казенным учреждениям – 4 394,1 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 33 758,5 тыс.руб.);

- задолженность за счет бюджета УР составляет 52 902,9 тыс.руб.(по казенным учреждениям – 19 988,1 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 32 914,8 тыс.руб.);

- задолженность за счет собственных доходов автономных и бюджетных учреждений составляет 5 612,2 тыс.руб.

По состоянию **на 01.01.2023** общая кредиторская задолженность бюджета составляла 205 126,7 тыс. руб., **в том числе:**

- по казенным учреждениям – 134 701,6 тыс.руб.;

- по бюджетным и автономным учреждениям – 70 425,1 тыс.руб.;

**из них:**

- задолженность за счет бюджета города Воткинска составляет 40 939,8 тыс. руб., (по казенным учреждениям – 5 903,6 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 35 036,2 тыс.руб.);

- задолженность за счет бюджета УР составляет 159 768,3 тыс.руб. (по казенным учреждениям – 128 798,0 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 30 790,3 тыс.руб.);

- задолженность за счет собственных доходов автономных и бюджетных учреждений составляет 4 418,6 тыс.руб.

В результате проведенного анализа видно, что кредиторская задолженность на 01.01.2024 снизилась по сравнению с 01.01.2023 на 108 459,0 тыс.руб., в том числе за счет местного бюджета на 2 787,2 тыс.руб., и на 01.01.2024 составляет 96 667,7 тыс.руб., в том числе за счет бюджета города Воткинска составляет 38 152,6 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности муниципального образования «Город Воткинск» по основным видам расходов по состоянию на 01.01.2024 отражена в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| н/п | Наименование расходов | Кредиторская задолженность казенных учреждений,  тыс. руб. | | Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений,  тыс. руб. | | | Общая кредиторская задолженность по муниципальному образованию,  тыс. руб. | |
| Общая | Просро-  ченная | Общая | в т.ч.  за счет собствен. доходов | просроченная за счет собствен доходов | Общая | Просро-ченная |
|  | **Общая задолженность, всего:**  в том числе: | **24 382,2** | **5 349,5** | **72 285,5** | **5 612,2** | **1 811,0\*** | **96 667,7** | **7160,5\*** |
| 1. | **Заработная плата с начислениями** | **0,0** | **0,00** | **23 673,2** | **1 659,1** | **1 130,5\*** | **23 673,2** | **1130,5\*** |
| **2** | **Оплата работ, услуг, всего:**  **в том числе:** | **23 638,5** | **5 349,5** | **33 553,6** | **1 973,6** | **680,6\*** | **57 192,1** | **6030,1\*** |
| *2.1* | *услуги связи* | *123,8* | *0,00* | *332,3* | *70,9* | *0,00\** | *456,1* | *0,00\** |
| *2.2* | *транспортные услуги* | *1 634,0* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *1 634,0* | *0,00* |
| *2.3* | *коммунальные услуги* | *2 810,3* | *0,00* | *20 027,0* | *975,4* | *308,3\** | *22 837,3* | *308,3\** |
| *2.4* | *оплата работ и услуг по содержанию имущества* | *15 426,3* | ***5 349,5*** | *555,9* | *351,1* | *174,5\** | *15 982,2* | *5524,0\** |
| *2.5* | *прочие работы, услуги* | *943,8* | *0,00* | *12 638,4* | *576,3* | *197,8\** | *13 582,5* | *197,8\** |
| *2.6* | *страхование* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2.7* | *Услуги и работы для целей капитальных вложений* | *2 700,7* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *2 700,7* | *0,00* |
| **3** | **Увеличение стоимости основных средств** | **2,1** | **0,00** | **80,8** | **61,1** | **0,00** | **82,9** | **0,00** |
| **4** | **Увеличение материальных запасов** | **152,6** | **0,00** | **1 441,1** | **1 430,3** | **0,00** | **1 593,7** | **0,00** |
| **5** | **Прочие расходы** | **588,9** | **0,00** | **13 536,7** | **488,2** | **0,00** | **14 125,6** | **0,00** |
| 6 | Иные расходы, не отнесенные в строки выше | **9 012,3\*\*** | 0,00 | **20 124,2\*\*** | **10 953,9\*\*** | 0,00 | **29 136,5\*\*** | **0,00** |

(\*) показана просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений с учетом задолженности за счет собственных доходов.

(\*\*) в строке «иные расходы, не отнесенные в строки выше», в соответствии с бюджетной и бухгалтерской отчетностью, отражены расчеты по доходам муниципальных учреждений, ФНС, МВД, УФАС, Роспотребнадзора и Ветеринарии для сведения.

Просроченная кредиторская задолженность, отраженная в отчете в сумме 7 160,5 тыс.руб. включает в себя задолженность за счет средств бюджета Удмуртской Республики – 5 349,5 тыс.руб.; собственных доходов учреждений - 1 811,0 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность сложилась:

- в связи с отсутствием финансирования из бюджета Удмуртской республики по капитальному ремонту магистрального водопровода в рамках «Региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в Удмуртской Республике на 2023-2027г.г.»

- а также за счет собственных средств - задолженность по заработной плате, коммунальным услугам, услугам по содержанию имущества МАУ «ВИРЦ» в связи с не поступлением доходов за платные услуги от МУП «Коммунсервис» (предприятие банкрот), ООО «НУК СОЛДИ» (предприятие на стадии ликвидации).

Также согласно представленных Отчетов о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета установлено, что по состоянию **на 01 января 2024 года** **дебиторская задолженность** бюджета города составляет **18 282,6тыс.руб.,** что на 28 761,3 тыс.руб. меньше чем на 01.01.2023.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 состоит из:

- расходов по заработной плате – 23,6 тыс.руб.;

- услуг связи – 10,7 тыс.руб.;

- прочих работ, услуг – 74,5 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления автономным и бюджетным учреждениям (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 18 168,3 тыс.руб.;

- прочие расходы – 5,5 тыс.руб.

1. **Анализ использования средств**

**муниципального дорожного фонда в 2023 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 года № 260-РН (приложение № 16 к Бюджету города) в составе расходов бюджета города был утвержден муниципальный дорожный фонд с объемом бюджетных ассигнований в сумме 159 094,5 тыс.руб.

В ходе исполнения Бюджета города в 2023 году, в объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда вносились изменения, в итоге Решением Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 328 164,6 тыс.руб.

Уточнённые плановые показатели бюджетных ассигнований дорожного фонда (по Отчёту) составили 329 299,1 тыс.руб., фактические расходы составили 327 011,2 тыс.руб., что составило 99,3% от плановых показателей.

За счет средств дорожного фонда были произведены следующие расходы:

- направлено на содержание автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных сооружений 21 040,9 тыс.руб., что составляет 98,5% от планового показателя (план 21 370,9 тыс.руб.);

- направлено на проектирование, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и иных транспортных сооружений 102 930,4 тыс.руб., что составляет 99,9% от планового показателя (план 103 027,2 тыс.руб.);

- направлено на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации 4432,2 тыс.руб., что составляет 85,1% от планового показателя (план 5 206,9 тыс.руб.);

- направлено на строительство и реконструкцию объектов транспортной инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов 97 537,7тыс.руб., что составляет 100% от утвержденного планового показателя (план 97 537,7 тыс.руб);

- 100 000,0 тыс.руб. направлено на Федеральный проект «Дорожная сеть» (100% исполнения плановых показателей).

**Отдельно хочется отметить, что по программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2025г.г.» подпрограмме «Благоустройство и охрана окружающей среды» были запланированы ассигнования на организацию наружного освещения улиц в сумме 837,4 тыс.руб., которые не были освоены в связи с поздним заключением контрактов (Контракт от 27.12.2023 на выполнение подготовительных работ по организации наружного освещения в микр.Вогулка (ул.Дубравная, ул.Изумрудная) на сумму 534,1 тыс.руб., Контракт от 27.12.2023 на выполнение работ по устройству наружного освещения в микр.Вогулка (ул.Дубравная, ул.Изумрудная) на сумму 302,4 тыс.руб.).**

1. **Анализ использования средств «Резервного фонда» в 2023 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН в составе Бюджета города был утвержден размер резервного фонда в сумме 300,0 тыс.руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует положениям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 2023 года бюджетные обязательства по резервному фонду были практически сокращены, и Решением Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН составили 68,8 тыс.руб., уточненный плановый показатель составил 18,8 тыс.руб.

Согласно представленного Отчета об использовании средств резервного фонда Администрации города в 2023 году установлено, что средства в сумме 281,2 тыс.руб. Администрацией города перераспределены по другим подразделам бюджетной классификации и были направлены на исполнение судебных решений.

1. **Анализ финансирования государственных полномочий Российской Федерации Удмуртской республики, переданных в установленном порядке городу Воткинску в 2023 году.**

Кроме собственных полномочий, муниципальное образование «Город Воткинск» исполняет переданные ему полномочия Российской Федерации и Удмуртской Республики. Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных муниципальному образованию «Город Воткинск», осуществляется только за счет предоставляемых местным бюджетам [субвенций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405832/fa949b3cf4242e09e909c160ceaa6b7f67b94ebf/#dst578) из соответствующих бюджетов.

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН, в соответствии с Законом Удмуртской Республики муниципальному образованию «Город Воткинск» предусмотрено выделение субвенций в сумме 1 072 022,5 тыс.руб. на исполнение 14 государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, что нашло отражение в статье 9 текстовой части, в приложении № 19 к Бюджету города, а также в приложениях № 1, № 7, № 9 и № 11.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2023 году в расходные обязательства на реализацию переданных государственных полномочий вносились изменения, сумма субвенций утвержденная Решением Воткинской городской Думы от 25.10.2023 № 333-РН составила 1 097 673,3тыс.руб., количество переданных полномочий не изменилось.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год по субвенциям на исполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики составили 1 216 921,0тыс.руб., что на 13,5% больше суммы в первоначально утвержденном бюджете.

Кассовый расход по финансированию переданных полномочий в 2023 году составил сумму 1 216 382,7 тыс.руб. или 42,4 % от общих кассовых расходов бюджета города.

Надо отметить, что финансирование переданных государственных полномочий в 2023 году было обеспечено средствами на 99,9% от запланированной суммы.

1. **Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН в основных параметрах бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год, был утвержден дефицит бюджета в сумме 65 046,0 тыс.руб. или 9,99% от собственных доходов бюджета, что находится в рамках положений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному размеру дефицита бюджета для муниципальных образований.

Выше названным решением также были утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год (приложение № 3 к Бюджету города) в виде изменения остатков средств на счетах бюджета в сумме 12 046,2 тыс.руб., привлеченных кредитов от кредитных организаций в сумме 159 131,1 тыс.руб., за минусом погашенных кредитов в сумме 118 131,1 тыс.руб., возврата в бюджет бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу в сумме 12 000,0 тыс.руб.

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 25.10.2023 № 333-РН общий объем источников внутреннего финансирования дефицита утвержден в размере 55 483,9тыс.руб., что не превышало 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

В течение 2023 года дефицит бюджета покрывался за счет перевыполнения плана по собственным доходам и изменения остатков на счетах бюджета.

Фактически бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 10 875,7 тыс. руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2024. 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.Воткинска за 2023 год, соблюдены.

В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Воткинск» остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2024 составлял 57 899,6 тыс. рублей, в том числе целевые средства бюджета Удмуртской Республики 4 929,7 тыс. рублей, средства местного бюджета 52 969,9тыс. рублей, из них целевые 11 099,9 тыс. рублей.

**Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.**

1. **Анализ сведений об объеме и структуре муниципального внутреннего долга, расходах на его погашение и обслуживание в 2023 году**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 года № 260-РН в основных параметрах Бюджета города на 2023 год (пункт 3 часть 1 статья № 1 текстовой части Бюджета) был утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01 января 2024 года в сумме 304 883,7 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Воткинск» в сумме 0,0 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году решениями Воткинской городской Думы от 28.09.2022 № 236-РН, от 05.12.2022 № 244-РН, от 28.12.2022 № 259 в показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга вносились изменения. В итоге по состоянию на 01 января 2024 года верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» установлен в сумме 315 563,8 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год (приложение № 5 к Бюджету города) решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН была утверждена по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов в сумме 159 131,1 тыс.руб., объем погашения – 118 131,1 тыс.руб.

Решениями Воткинской городской Думы от 26.04.2026 № 299-РН, от 28.06.2023 № 312-РН, от 25.10.2023 № 333-РН, в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год были внесены изменения.

В итоге утверждена сумма по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов составила сумму 281 044,8 тыс.руб. и погашение коммерческих и бюджетных кредитов, в сумме 245 175,9 тыс.руб.

По факту, согласно приложения № 5 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год», по программе внутренних заимствований в 2023 году привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 154 000,0 тыс.руб. и бюджетные кредиты на сумму 127 044,8 тыс.руб., погашен бюджетный кредит на сумму 245 175,9 тыс.руб.

По данным муниципальной долговой книги, по состоянию на 01.01.2024 года внутренний муниципальный долг муниципального образования «Город Воткинск» составляет 296 387,9 тыс.руб. На обслуживание муниципального внутреннего долга в 2023 году направлено 8 155,5 тыс.руб. бюджетных средств.

**По результатам внешней проверки установлено:**

1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год (далее – Отчет, Отчёт об исполнении бюджета) представлен в утверждённые сроки, со всеми предусмотренными документами и материалами.
2. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Воткинск» 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».
3. При выборочной проверке Главной книги с отчетными данными фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.
4. Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год сформирована Управлением финансов Администрации города на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск», обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
5. Проведенный анализ и оценка представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год позволяет подтвердить правильность составления основных форм отчетности и в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.
6. Доходы бюджета г. Воткинска за 2023 год исполнены в сумме 2 857 972,3 тыс. руб. или 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 23 827,3 тыс. руб. (или на 0,8 % от плановых показателей), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 99,6% (771 294,8 тыс.руб.);

- по безвозмездным поступлениям 99,0% (2 086 677,5 тыс.руб.).

1. Относительно 2022 года доходы бюджета города Воткинска в 2023 году увеличились на 3 889,8 тыс.руб., из них:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 90 133,0 тыс.руб.,

- безвозмездным поступлениям снизились на 86 243,2 тыс.руб.

1. Расходы бюджета г. Воткинска за 2023 год исполнены в сумме 2 868 847,7 тыс. руб. или 98,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета относительно уточненного плана составило 47 951,4 тыс. руб. (или на 1,6 % от плановых показателей). К уровню 2022 года (2 891 476,2 тыс.руб.) фактические расходы бюджета города Воткинска в 2023 году снизились на 22 628,5 тыс.руб.
2. Исполнения бюджета города Воткинска не в полном объеме по доходам и расходам связано в основном с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам (в декабре 2023 года), экономией бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономией по фонду оплаты труда, в связи с неукомплектованностью штата.
3. Фактически бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 10 875,7 тыс. руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2024. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.
4. В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Воткинск» остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2023 составлял 57 899,6 тыс. рублей, в том числе целевые средства бюджета Удмуртской Республики 4 929,7 тыс. рублей, средства местного бюджета 52 969,9тыс. рублей, из них целевые 11 099,9 тыс. рублей.
5. В соответствии с ведомственной структурой расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2023 году исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение бюджета по расходам главными распорядителями бюджетных средств в 2023 году выглядит следующим образом:

- Администрация города – 72 479,4 тыс.руб. или 88,3% от плановых назначений;

- Воткинская городская Дума – 9 307,3 тыс.руб. или 99,1% от плановых назначений;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства – 472 730,8 тыс.руб. или 96,9% от плановых назначений;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики – 419 679,6 тыс.руб. или 99,3% от плановых назначений;

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов – 29 801,4 тыс.руб. или 97,6% от плановых назначений;

- Управление образования - 1 788 142,4 тыс.руб. или 99,0% от плановых назначений;

- Управление финансов – 74 875,0 тыс.руб. или 98,8% от плановых назначений;

- Контрольно-счетное управление – 1 731,8 тыс.руб. или 87,3% от плановых назначений.

13. Основную долю (98,6%) в общем объеме расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2023 году составили расходы на реализацию муниципальных программ (реализовывалось 20 муниципальных программ) – 2 844 261,2 тыс.руб. или 98,6% от плановых назначений.

По всем муниципальным программам, кроме Программы «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025г.г.», уровень исполнения бюджета по отношению к плановым показателям в пределах 95-100%.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований по Муниципальной программе «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» связан с несостоявшейся процедурой определения подрядчика на выполнение работ по ремонту лестничных маршей в районе улиц 1905 года и ул. Зверева.

1. В 2023 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 11 873,9 тыс.руб. и составили 33 487,3 тыс.руб., кассовые расходы бюджета составили 24 586,5 тыс.руб. или 73,4% от планового показателя.

Низкое исполнение планового показателя связано с поздним поступлением дотации (27.12.2023) по распоряжению Правительства УР от 19.12.2023 № 1383-р, для стимулирования развития муниципальных образований в УР по результатам оценки деятельности ОМСУ по привлечению инвестиций и наращиванию налогового потенциала за 2022 год.

1. В целом анализ исполнения бюджета города Воткинска за 2023 год по расходам показывает, что отчетные показатели, указанные в приложениях к бюджету «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования по главным распорядителям бюджетных средств за 2023 год», «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам, и непрограммным направлениям), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета за 2023 год», «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов», просчитаны с достаточным уровнем достоверности и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджет на 01.01.2024, предоставленного в КСУ города Воткинска.
2. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год подтверждает достоверность и сбалансированность представленного Отчета.

**Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового Отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год рекомендует:**

1.Администрации города Воткинска:

- привести структуру Администрации города Воткинска в соответствие с Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП;

- разработать комплекс мероприятий по выявлению резервов  роста неналоговых доходов бюджета города;

- в части исполнения муниципальных программ:

- в течение финансового года отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ в целях достижения установленных целевых индикаторов;

*-* обеспечить сопоставимость целевых индикаторов (показателей) муниципальной программы с объемами финансового обеспечения;.

2. Главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств, в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принимать меры:

- по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

- по повышению ответственности подведомственных учреждений за расходованием бюджетных средств.

3. Управлению финансов Администрации города Воткинска, как органу, уполномоченному на организацию исполнения Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» более тщательно подходить к планированию доходов бюджета.

4. По муниципальной программе программу «Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы»:

- исключить из целевых показателей индикаторы относящиеся к полномочиям органов государственной власти Удмуртской Республики;

-  включить в раздел «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» средства бюджета муниципального образования "Город Воткинск", а также перенести целевые показатели «Доля граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом», «Количество проведенных спортивно-массовых мероприятий», и соответственно, ресурсное обеспечение, включенные в муниципальную программу «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020–2026 годы» в программу «Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы», определив соисполнителем программы Управление культуры, спорта и молодежной политики;

- рассмотреть возможность внесения изменений в целевые показатели, с учетом полномочий возложенных на муниципальной образование, с определением размера финансирования данной программы, а в случае невозможности внесения таких изменений, рассмотреть возможность закрытия данной программы.

**Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год.**

1.Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год подтверждает достоверность и сбалансированность основных показателей годового отчета, его соответствие положениям действующего бюджетного законодательства.

2. Годовой отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год может быть утвержден в представленном Администрацией города варианте.

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева