городской округ город Дивногорск Красноярского края

****

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ГОРОДА ДИВНОГОРСКА**

663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д.2, офис 312

 тел. (39144) 3-05-57 E- mail: ksodivnogorsk@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет**

**об исполнении бюджета города Дивногорска за 2023 год**

|  |
| --- |
|  |

г. Дивногорск

2024

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

ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 72 Положения о бюджетном процессе и ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе города Дивногорска, п.1.1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетного органа города Дивногорска на 2024 год.

**Предметом внешней проверки являются:**

годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2023 год (далее – Годовой отчет), также документы и материалы, представляемые одновременно в Контрольно-счетный орган города Дивногорска в соответствии с Положением о бюджетном процессе; бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств; документы и материалы, предоставляемые главными администраторами бюджетных средств по запросам Контрольно-счетного органа города Дивногорска.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:** главные администраторы бюджетных средств, Финансовое управление администрации города Дивногорска.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:** оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета города за 2023 год, анализ (оценка) исполнения бюджета города за 2023 год.

Заключение составлено на основании документов и материалов, предоставленных администрацией города Дивногорска:

- отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2023 год (проект Решения с приложениями и пояснительной запиской);

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2024 года (ф. 0503320);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=102200&field=134&date=06.04.2023);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503117)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=104162&field=134&date=06.04.2023);

- консолидированный отчет о движении денежных средств [(ф. 0503323)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=103994&field=134&date=06.04.2023);

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503321)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=103826&field=134&date=06.04.2023);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=102219&field=134&date=06.04.2023);

- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета [(ф. 0503360)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=104297&field=134&date=06.04.2023);

- отчет об использовании резервного фонда администрации города Дивногорска по состоянию на 01.01.2024 года.

1.2. При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета за 2023 год использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств, проведенной КСО в соответствии с ч. 2 ст. 264.4 БК РФ, ст. 73 Положения о бюджетном процессе, а также данные аналитических форм.

**I. Результаты экспертизы Годового отчета**

1.1. Бюджетная отчетность ГАБС и Годовой отчет представлены в КСО в срок, установленный бюджетным законодательством (ст.264.4 БК РФ, ст.73 Положения о бюджетном процессе).

1.2. В ходе экспертизы достоверность и полнота Годового отчета (ф. 0503117) подтверждена данными годовой бюджетной отчётности ГАБС (ф. 0503127).

1.3. В ходе внешней проверки бюджетной отчётности 10 ГАБС установлено следующее.

1.3.1. Состав бюджетной отчетности ГАБС соответствует составу отчетности, определенному ст.264.1 БК РФ и Инструкцией № 191н.

1.3.2. Бюджетная отчетность ГАБС составлена по формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

1.3.3. Выборочной проверкой контрольных соотношений форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

1.3.4. Достоверность представленных отчетных данных подтверждена.

1.3.5. В ходе камеральной проверки у всех ГАБС выявлены отдельные нарушения требований Инструкции № 191н.

 1.4. Экспертизой документов и материалов, представленных одновременно с Годовым отчетом, установлено следующее.

1.4.1. Исполнение бюджета города в 2023 году осуществлено с соблюдением требований, установленных законодательством к объему резервного фонда администрации города, размеру дефицита бюджета города, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание.

1.4.2. Баланс исполнения бюджета за 2023 год, представленный одновременно с Годовым отчетом (ф. 0503320), составлен финансовым органом с учетом показателей бухгалтерской отчетности ГАБС.

По состоянию на 01.01.2024 отражены остатки на счетах в УФК в размере 163,2 млн. рублей, из них 121,0 млн. рублей целевые средства.

В расходах будущих периодов отражены взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 6,3 млн. рублей.

В доходах будущих периодов отражена информация о льготной аренде по безвозмездному использованию в 1.96 млн. рублей. Также нашли отражение результаты акта контрольного мероприятия о признании кредиторской задолженности по возмещению ущерба, причиненного учреждению в размере 2,6 млн. рублей.

1.4.3. Отчет о финансовых результатах (ф. 0503321) содержит показатели о финансовых результатах деятельности за 2023 год. Поступления составили 1 987,99 млн. рублей, из них средства жителей- 1,3 млн. рублей, поступление в казну жилых помещений, подлежащих сносу- 39 403,9 тыс. рублей, доходы от списания безнадежных долгов- 3,7 млн. рублей, передача в безвозмездное пользование автобусов, мусорных контейнеров, земельных участков – 9, 96 млн. рублей. Выбыло 1 933,9 млн. рублей, из них на 66, 78 млн. рублей из казны переданы земельные участки, оздоровительные путевки на 5,1 млн. рублей.

1.4.4. «Отчет об исполнении бюджета» (ф. № 0503117)

Уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 объемы доходов и расходов не соответствует объему, утвержденному Решением о бюджете № 29-189 ГС на 3, 41 млн. рублей и объясняется принятием уведомлений из краевого бюджета после даты принятия бюджета города.

1.4.5. Дебиторская задолженность (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»по доходам по состоянию на 01.01.2024 г. выросла и составила 3 101,61 млн. рублей, в том числе – 69, 72 млн. рублей тыс. рублей или 2 % это просроченная дебиторская задолженность, которая в основном сложилась за «Расчеты по авансам по приобретению основных средств». В том числе задолженность ООО «Вектор-95» перед МКУ УСГХ в сумме 31,2 млн. рублей (Решение Арбитражного суда от 02.09.2015 г.), не имеющая перспектив погашения, а именно задолженность ликвидированных организаций-банкротов.

 *Исходя из толкования пункта 77 положения по ведению бухучета и составлению отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, учреждение вправе принять решение о признании безнадежной к взысканию задолженности на основании документов, подтверждающих обстоятельства.*

Кредиторская задолженность по доходам составила 6,51 млн. рублей, где основная доля — это задолженность по налоговым доходам. Задолженность по расчетам сложилась в объеме 1,2 млн. рублей и обусловлена текущей задолженностью за декабрь по коммунальным платежам и платежам за услуги связи.

1.4.6. Показатели ф. 0503371«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» указывают на увеличение вложений на 27,37 млн. рублей в «Участие в государственных(муниципальных) учреждениях» за счет суммы переданного муниципального имущества бюджетным и автономным учреждениям.

1.4.7. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества за отчетный период отражены в ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

За отчетный период общая сумма вложений увеличилась на 115,89 млн. рублей и составила – 178, 5 млн. рублей. Было приобретено 34 жилых помещений в МКД, строительство которого не завершено; увеличены расходы на ПСД транспортной сети и сети водоснабжения за индивидуальным поселком на 10,0 млн. рублей; произведены расходы на ПСД на капитальный ремонт подпорной стенки по ул. Чкалова, д. 57; увеличены расходы на объект электроснабжения к садоводческим некоммерческим обществам на 12,87 млн. рублей.

2.2. При подготовке Заключения использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, документы, представленные органами местного самоуправления.

КСО проведены камеральные проверки бюджетной отчетности всех 10 главных администраторов бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции №191н, по результатам которых дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности.

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

**Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета г. Дивногорска за 2023 год, не установлено.**

При этом выявлены отдельные нарушения Инструкции № 191н, которые в соответствии с требованиями ст. 65 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Дивногорск изложены в актах КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и направлены ГАБС для рассмотрения и принятия мер для устранения выявленных недостатков и нарушений.

Некоторые из них:

- нарушение порядков заполнения представленных форм отчетности;

- отсутствие даты принятия годовой отчетности финансовым органом, что не позволило определить своевременность сдачи отчетности ГАБС;

- отсутствие подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности у ряда субъектов отчетности службой внутреннего финансового аудита.

*Аудит учреждений культуры, учреждений физкультуры, спорта и молодежной политики, и учреждений отдела образования проведен МСКУ МЦБ при этом, передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита от одного главного администратора бюджетных средств другому главному администратору бюджетных средств положениями Бюджетного* [*кодекса*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=336780&date=18.04.2022) *не предусмотрена.*

3. Анализ исполнения основных параметров бюджета за 2023 год

**3.1. Бюджет города Дивногорска на 2023 год** утвержден решением городского Совета депутатов от 21.12.2022 №29-190-ГС «О бюджете города Дивногорск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее - Решение о бюджете).

С учетом изменений и дополнений, внесенных в течение года, основные параметры бюджета города в 2023 году сложились следующим образом:

- общий объем **доходов** городского бюджета в сумме 2 144,6 млн. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 389,7 млн. рублей;

- общий объем **расходов** городского бюджета в сумме 2 300,5 млн. рублей;

 - **дефицит**  городского бюджета составил 155,9 млн. рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2023 год поступления по доходам составили 1 917,3 млн. рублей (или 89,3% к плану года). Не поступило 230 млн. рублей.

Освоение расходов составило 1 903,3 млн. рублей (или 82,6% к плану года), не востребовано 401 млн. рублей.

Профицит бюджета города 13,9 млн. рублей. *Но при этом, по мнению КСО, данный факт не указывает на наличие реального переизбытка свободных денежных средств на счетах.*

Объем муниципального долга 15,0 млн. рублей.

млн. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **Исполнено, %** |
| **Решения о бюджете** **в перв.ред[[1]](#footnote-1)** | **Решения о бюджете****в посл.ред[[2]](#footnote-2).** | **уточненные бюджетные назначения** | **исполнено** | **к отчету за 2022 год** | **к перв.****ред.** | **к посл. ред.** | **к уточненным бюджетным назначениям** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6/2 | 8=6/3 | 9=6/4 | 10=6/5 |
| **Доходы, всего** | **1 850, 8** | **1 460,2** | **2 144,6** | **2 148,0** | **1 917,2** | **104** | **131** | **89** | **89** |
| Налоговые доходы | 574,6 | 637,2 | 676,9 | 676,9 | 672,2 | 117 | 105 | 99 | 99 |
| Неналоговые доходы | 100,6 | 54,7 | 77, 9 | 77 ,9 | 84,1 | 84 | 154 | 108 | 108 |
| Безвозмездные поступления | 1 175,6 | 768 ,1 | 1 389,7 | 1 393,2 | 1 161,0 | 99 | 151 | 84 | 83 |
| **Расходы** | **1 831,8** | **1 460,2** | **2 300,5** | **2 303,9** | **1 903,3** | **104** | **130** | **83** | **83** |
| **Дефицит (-)/****профицит(+)** | **19,1** | **0** | **-155,9** | **-155,9** | **+13,9** | **х** | **х** | **х** | **х** |

В ходе исполнения бюджета 11 раз вносились изменения в первоначальную редакцию Решения о бюджете и были определены:

 - корректировками объёмов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

 - изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов, с учётом текущей динамики поступлений;

 - перераспределением ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

Объем сводной бюджетной росписи сложился выше объема расходов, утвержденных последней редакцией бюджета (№42-253 НПА), на 3 413,0 млн. рублей или на 0,15 %. Расхождения обусловлены положениями ст. 217 Бюджетного кодекса, ст. 34 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Дивногорск и приказом финансового управления от 31.12.2015 №77[[3]](#footnote-3) «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Дивногорска и бюджетных росписей распорядителей средств бюджета города Дивногорска».

Увеличение прошло за счет предоставление субсидий на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры (2,1 млн. рублей), иных МБТ, переданных на цели поощрения муниципальных управленческих команд за достижение показателей эффективности деятельности (1,6 млн. рублей). Одновременно были снижены МБТ на проведение акарицидных обработок (-0,3 млн. рублей).

Ниже на графике отражены итоги исполнения бюджета по доходам и расходам (в млн. рублей) в динамике за 5 лет.

Анализ исполнения бюджета за 2019-2023 годы показал, что начиная с 2021 года, прослеживается отрицательная динамика по исполнению бюджета, кроме того исполнение в 2023 году имеет самые низкие показатели за 5 лет, как по доходам- 89%, так и по расходам- 83%.

*Согласно размещенным на официальном сайте Красноярского края сведениям об исполнении доходной части город Дивногорск имеет самый низкий показатель по краю.*

*По исполнению расходной части занимает 57 место из 61 представленной территории.*

 **3.2. Структура муниципального долга** состоит из бюджетного кредита от других бюджетов.

Объем муниципального долга города сложился ниже верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 - 15,0 млн. рублей, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**3.3. Расходы на обслуживание муниципального долга** составили 0,0076 млн. рублей или 100% к плану года.

Ограничения, установленные БК РФ к объему долга и расходам на его обслуживание, соблюдены.

**3.4. Остатки средств, находящихся во временном распоряжении** и  подлежащих при наступлении определенных условий возврату владельцу или передаче по назначению в установленном порядке (залог обеспечения исполнения контракта)по состоянию на 01.01.2024 составили 3,1 млн. рублей.

Согласно данным ф. 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.01.2023 года составлял 134,3 млн. рублей, на конец отчетного периода остаток средств увеличился на 28,9 млн. рублей и составил 163,2 млн. рублей.

Остались невостребованными межбюджетные трансферты, предоставленные в целях обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья; выполнения кадастровых работ; обеспечения жилыми помещениями детей - сирот; средства дорожного фонда; субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях.

4. Исполнение городского бюджета по доходам

**4.1** Первоначальным Решением о бюджете городского округа город Дивногорск № 21-190- ГС общий объем доходов городского бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 1 460,03 млн рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составляли 691,91 млн рублей, безвозмездные поступления – 768,12 млн рублей.

С учетом вносимых изменений прогнозируемый план по доходам составил 2 147,99 млн рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 754,82 млн рублей, безвозмездные поступления – 1 393,16 млн рублей.

Сумма поступлений за 2023 год составила 1 917,24 млн рублей. Из них по налоговым и неналоговым доходам поступило 756,22 млн рублей или 100,2% к уточненному плану года. В общем объеме собственных доходов бюджета 89% приходится на налоговые доходы, доля неналоговых доходов составляет 11%.

Сумма безвозмездных поступлений в бюджет города составила 1 161,08 млн рублей или 83% к уточненному плану года.

Информация об исполнении доходов приведена ниже в таблице:

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначально утвержденный бюджет** | **Утвержденный (уточненный) бюджет** | **Изменение плановых показателей** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| **ДОХОДЫ**  | **1 460,03** | **2 147,99** | **687,96** | **1 917,24** | **89** |
| Налоговые доходы  | 637,20 | 676,89 | 39,69 | 672,15 | 99 |
| Неналоговые доходы  | 54,71 | 77,93 | 23,22 | 84,06 | 108 |
| Безвозмездные поступления  | 768,12 | 1 393,16 | 625,04 |  1161,08 | 83 |
| в т.ч. возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -28,87 | 28,87 | -28,87 | 100 |

Из таблицы следует, что первоначальные плановые назначения по доходам скорректированы в сторону увеличения на 687,96 млн рублей или на 47,3%, в том числе:

- налоговые доходы увеличены на 39,69 млн рублей (+ 6,2%) в основном за счет налога на прибыль организаций;

- неналоговые доходы увеличены на 23,22 млн рублей (+42,4%) по доходам от использования муниципального имущества, доходам от оказания платных услуг и доходам от продажи активов;

- безвозмездные поступления увеличены на 625,04 млн рублей (+ 81,3%) в основном за счет увеличения объема субсидий в 2 раза.

Динамика поступления доходов в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в 2020-2023 годах представлена на диаграмме.

На протяжении анализируемого периода незначительно выросли налоговые поступления, при этом отрицательная тенденция сложилась по доходам от собственности. Безвозмездные поступления остались на уровне исполнения 2022 года.

По сравнению с прошлым финансовым периодом поступления в бюджет города в 2023 году увеличились на 66,43 млн рублей или на 3,6 % (исполнение в 2022 году – 1 850,81 млн рублей).

Основные виды собственных доходов 2023 года, по которым сложились отклонения поступлений по сравнению с 2022 годом, представлены на диаграмме (млн рублей).

Отмеченные отклонения фактически полученных доходов от их прогнозируемых значений, как в положительную, так и в отрицательную сторону, свидетельствует o недостаточном качестве прогнозирования доходов местного бюджета. При этом в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164 к пояснительной записке), представленных ГАДБ, не приводится факторный анализ отклонений фактического исполнения от прогноза доходов.

Рост налоговых доходов на 98,0 млн рублей (или 17%) вызван увеличением налога на прибыль организаций на 63,21 млн рублей (+20%) и налога на доходы физических лиц на 41,86 млн рублей (+24%). При этом снизилось поступление налога на совокупный доход на 2,22 млн. рублей, налога на имущество на 5,02 млн. рублей.

По неналоговым доходам произошло снижение поступлений, так в бюджет поступило на 16,58 млн рублей (17%) меньше. В основном уменьшились доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 17,69 млн рублей (-23%), а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 0,96 млн рублей (-9%). Выросли на 2,11 млн. рублей доходы от продажи активов.

**4.2. Налоговые доходы**

Информация об исполнении бюджета городского округа город Дивногорск за 2023 год по налоговым доходам представлена ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Исполнено,млн. рублей в 2022 | Исполнено,млн. рублей в 2023 | Рост (снижение) поступлений млн руб | Исполнение % | Уд. вес в объеме собственныхдоходов, % | Уд. вес в объеме налог./неналог. доходов, % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего:** | **574,61** | **672,16** | **97,54** | **99,0** | **88,88** | **100,00** |
| Налог на прибыль организаций  | 263,36 | 326,56 | 63,21 | 96,1 | 43,18 | 48,58 |
| Налог на доходы физических лиц | 197,87 | 239,73 | 41,86 | 105,3 | 31,70 | 35,67 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3,63 | 4,20 | 0,57 | 116,4 | 0,56 | 0,62 |
| Налоги на совокупный доход | 55,23 | 53,02 | -2,21 | 95,0 | 7,01 | 7,89 |
| Налоги на имущество | 46,73 | 41,71 | -5,02 | 97,1 | 5,52 | 6,21 |
| Государственная пошлина | 7,78 | 6,94 | - 0,84 | 99,1 | 0,92 | 1,03 |

**Рост поступлений** в 2023 году в сравнении с 2022 годом отмечается по отдельным видам налоговых доходов, в т.ч.:

**- налог на прибыль организаций**, доля которого в 2023 году составила 43,18% от общего объема налоговых доходов, остался основным доходообразующим налогом бюджета города. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 63,21 млн рублей (+20%).

Основным плательщиком налога является АО "ЕвроСибЭнерго" (в августе 2023 года присоединение АО «КГЭС»). Исполнение составило 326,56 млн рублей или 96,1% от бюджетных назначений. Плановые показатели не достигнуты за счет уменьшения объема реализации электроэнергии, снижения финансового результата от работы на ОРЭМ и увеличения объема покупки электроэнергии для обеспечения поставки по договорам.

*Согласно размещенным на официальном сайте Красноярского края сведениям об исполнении доходов бюджетов муниципальных образований края по состоянию на 01.01.2024 общий объем налога на прибыль, поступающий в муниципальные образования края составил 21 862,2 млн. рублей, из которого основной объем поступлений приходится на:*

*- город Норильск – 8 717,6 млн. рублей;*

*- город Красноярск – 5 102,4 млн. рублей;*

*- Туруханский муниципальный район – 3 138 млн. рублей;*

*- Северо-Енисейский муниципальный район – 2 465,9 млн. рублей;*

*- Таймырский Долгано-Ненецкий муниципальный район- 376,4 млн. рублей;*

*- Кежемский район- 357,8 млн. рублей;*

*- Шарыповский район – 332,8 млн. рублей.*

*Из 69 территорий город Дивногорск находится на восьмом месте по объему поступлений по налогу на прибыль - 326,6 млн. рублей.*

- **налог на доходы физических лиц,** доля которого в 2023 годусоставила 31,70% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2022 годом сумма налога увеличилась на 41,86 млн рублей (+ 17%). Исполнение составило 239,73 млн рублей или 105,3% от плановых показателей бюджетной отчетности. Одними из причин сверх запланированных поступлений стали поступления НДФЛ по группе компаний «Техполимер» (+ 28%), а также увеличение налоговой базы в декабре 2023 года.

**- доходы от уплаты акцизов**, доля которого в 2023 годусоставила 0,56% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2022 годом сумма налога увеличилась на 0,57 млн рублей (+ 16%). Исполнение составило 4,2 млн рублей или 116,4% от плановых показателей. Перевыполнение на сумму 0,48 млн рублей связано с тем, что налоговая база в целом сложилась выше относительно показателей, учтенных в бюджете.

**Снижение поступлений** в 2023 году по отношению в 2022 году отмечается по таким налоговым доходам, как:

**- налоги на совокупный доход,** доля которого в 2023 году составила 7,01% от общего объема налоговых доходов. По отношению к исполнению 2022 года сумма налога уменьшилась на 2,22 млн рублей (-4%).

 Исполнение составило 53,02 млн рублей или 96% от плановых показателей. Основные платежи обеспечены по упрощенной системе налогообложения (УСН), исполнение составило 48,34 млн рублей или 96% от плана. По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) исполнение составило 85,6%. По данным главного администратора доходов УФНС (182) не исполнение плановых поступлений налога по УСН и ПСН произошло за счет уплаты налогоплательщиками сумм страховых взносов в конце декабря 2023 года. Бюджетные назначения по данному доходному источнику в сторону уменьшения не были уточнены при последней декабрьской корректировке бюджета города.

- **налог на имущество,** доля которого в 2023 году составила 5,52% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2022 годом поступления снизились 5,02 млн рублей (-11%).

Исполнение составило 41,71 млн рублей или 97,1% к плану года.

Снижение исполнения произошло за счет уменьшения поступлений по земельному налогу с организаций. Так, исполнение в 2023 году по земельному налогу с организаций составило 83,6% от плана (16,94 млн рублей), что на 36% меньше исполнения 2022 года (26,14 млн рублей). Причиной послужил возврат из бюджета (зачисление на ЕНП) платежа поступившего в декабре 2022 года (не по сроку уплаты) от Красноярской дирекции управления движением ОАО "РЖД" в сумме 3,81 млн рублей.

Земельный налог с физических лиц исполнен в объеме 11,71 млн рублей или 109,3 % от плана. Превышение произошло за счет фактического начисления и погашения задолженности прошлых лет.

Налог на имущество физических лиц поступил на 9,2% выше запланированного показателя за счет % собираемости и погашения задолженности прошлых лет.

**- государственная пошлина**, доля от общего объёма налоговых доходов составляет 0,92%. По отношению к исполнению 2022 года поступление снизилось на 0,85 млн рублей (-11%).

 Исполнение составило 6,94 млн рублей или 99,1% от плановых показателей. Основную часть занимает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

**4.3. Неналоговые доходы**

По итогам 2023 года сумма, поступившая в бюджет городского округа город Дивногорск, составила 84,06 млн рублей или 108% к плановым показателям бюджетной отчетности. В 2023 году исполнение произошло со снижением по сравнению с исполнением 2022 года на 16,58 млн. рублей (или 16%).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Исполнено,****млн. рублей в 2022** | **Исполнено на** **01.01.2024,****в млн рублей** | **Рост (снижение) поступлений млн руб** | **Уд. вес** **в объеме** **собственных****доходов, %** | **Уд. вес** **в объеме налог./неналог. доходов, %** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего:** | **100,64** | **84,06** | **-16,58** | **11,12** | **100,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 76,34 | 58,65 | - 17,69 | 7,76 | 69,77 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,08 | 0,15 | 0,07 | 0,02 | 0,18 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10,6 | 9,64 | -0,96 | 1,27 | 11,47 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11,48 | 13,60 | 2,12 | 1,80 | 16,17 |
| Административные платежи и сборы  | 0,22 | 0,17 | -0,05 | 0,02 | 0,21 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1,82 | 1,76 | -0,06 | 0,23 | 2,09 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,1 | 0,099 | - | 0,01 | 0,12 |

**Рост** поступлений в 2023 году в сравнении с 2022 годом отмечается по отдельным видам неналоговых доходов, доля которых в общем объёме доходов составляет незначительную часть (не более 1,7%). Выросли доходы такие как:

**- платежи при пользовании природными ресурсами,** доля от общего объёма доходов составляет 0,02%. По отношению к исполнению 2022 года поступление увеличилось на 0,07 млн рублей (+45%). Исполнение в 2023 году составило 0,15 млн рублей или 90,6% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов** доля от общего объёма доходов составляет 1,8%. По отношению к исполнению 2022 года поступление увеличилось на 2,12 млн рублей (+16%).

Исполнение составило 13,60 млн рублей или 123% от плановых показателей. Увеличение доходов в 2023 году произошло за счет повышения покупательской активности заявителей в конце года. Доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступило почти в 2 раза больше запланированных. Также было реализовано неиспользуемое и невозможное к восстановлению за счет муниципалитета имущество - 2 нежилых здания (ул. Школьная, 30, и Бочкина 45/3) на сумму 8,325 млн. рублей.

Бюджетные назначения по данному доходному источнику в сторону увеличения не были уточнены при последней декабрьской корректировке бюджета города.

**Снижение** поступлений в 2023 году по отношению в 2022 году отмечается по таким неналоговым доходам, как:

**- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** доля которых составила 69,77 % в общем объеме доходов бюджета. По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 17,69 млн рублей (-23%).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, как и в прошлые периоды, являлись основным источником поступлений в бюджет города. Исполнение составило 58,65 млн рублей или 106,1%

Основную долю составили доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, исполнение составляет 106,2%. По данным администратора доходов перевыполнение плана произошло за счет гашения задолженности прошлых периодов и поступления платежей за 1 квартал 2024года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну исполнены на 110,4%. Перевыполнение за счет поступлений платежей за 1 квартал 2024 года, а так же заключения нового договора аренды в декабре 2023 года (Единый Билетный Центр).

Бюджетные назначения по данным доходных источников в сторону увеличения не были уточнены при последней декабрьской корректировке бюджета города.

 В составе прочих доходов от использования имущества учитываются платежи на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плата за наем жилых помещений муниципального жилого фонда, плата за размещение временных и нестационарных объектов.

В 2023 году поступление прочих доходов от использования имущества составило 3,3 млн рублей или 105,3% к плану.

*Следует отметить, результаты проведенных в 2023 году контрольных мероприятий свидетельствуют, что в администрировании доходов бюджета имеются отдельные недостатки, повлиявшие на поступление неналоговых доходов*.

Так, главным администратором доходов МКУ УСГХ систематически не в полной мере исполняются бюджетные полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей от найма муниципального жилищного фонда. Контрольно- счетным органом выявлены факты недостоверности количества муниципального жилищного фонда, не начисления пеней, непринятия своевременных мер реагирования к должникам.

Данные факты указывают на наличие резервов для увеличения доходной части бюджета.

**- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат,** доля которых составила 1,27 % в общем объеме доходов бюджета. По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 0,96 млн рублей (-9%).

Исполнение составило 9,64 млн рублей или 99,4%. Структура доходов сложилась следующим образом:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ), исполнение 97,2%;

доходы, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, исполнение 99,1%;

прочие доходы от компенсации затрат государства, исполнение 99,9%.

**- административные платежи и сборы** доля от общего объёма доходов составляет 0,02%. По отношению к исполнению 2022 года поступление снизилось на 0,044 млн рублей (-20%).

 Исполнение в 2023 году составило 0,17 млн рублей или 100,1% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

**- штрафы, санкции, возмещение ущерба** доля от общего объёма доходов составляет 0,23%. По отношению к исполнению 2022 года поступление снизилось на 0,0 64 млн рублей (-4%).

Исполнение составило 1,76 млн рублей или 115,7% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

**- прочие неналоговые доходы** доля от общего объёма доходов составляет 0,12% от общей суммы доходов бюджета. По отношению к исполнению 2022 года поступление снизилось на 0,002 млн рублей (-2%). Исполнение составило 0,099 млн рублей или 99% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

**4.3. Безвозмездные поступления.**

В 2023 году в доходную часть бюджета Дивногорска от других бюджетов безвозмездно поступило 1 188,71 млн рублей или 83,7% к плановым показателям*.* По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений вырос на 1% (2022 год – 1 175,56 млн рублей).

Из краевого бюджета недополучено межбюджетных трансфертов в сумме 232,10 млн рублей, а также произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в объёме 28,87 млн рублей.

 В отчётном периоде поступления были направлены в бюджет в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов. Структура исполнения по безвозмездным поступлениям в 2023 году выглядит следующим образом:

- дотации в сумме 42,97 млн рублей (исполнение 100,00 % от годовых бюджетных назначений);

- субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 584,13 млн рублей (исполнение – 72,6 %);

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 526,25 млн рублей (исполнение – 97,9 %);

-иные межбюджетные трансферты в сумме 35,35 млн рублей (исполнение –
99,7 %);

- прочие безвозмездные поступления в сумме 1,18 млн рублей (исполнение – 96,6 %).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии и субвенции – по 43% соответственно, на трансферты пришлось - 14%.

Основное неисполнение безвозмездных поступлений 2023 года произошло в связи с отсутствием потребности средств на переселение, благоустройство, на исполнение государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, экономии средств по результатам торгов, а также изменения объемов работ.

**4.4. Анализ задолженности по налоговым и неналоговым доходам**

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2024 (на основании сведений финансового управления администрации города) выросла на 11% и составила 82,8 млн. рублей.

По налоговым доходам – 17,6 млн. рублей или 21% от общего объема недоимки. Рост недоимки сложился за счет задолженности физических лиц по налогу на имущество, земельного налога и НДФЛ. Задолженность по НДФЛ составляет 6 млн. рублей.

По неналоговым доходам – 65,2 млн. тыс. рублей или 79 %. Основной объем в недоимке по неналоговым доходам приходится на доходы от аренды земельных участков – 52,6 млн. рублей, задолженность выросла на 1,8 млн. рублей. Задолженность за наем муниципального жилого фонда составляет 4,1 млн. рублей.

5. Исполнение местного бюджета по расходам

Расходы бюджета Дивногорска в 2023 году составили 1 903,3 млн. рублей или 83% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились 71,4 млн. рублей, что составило 4 % по отношению к прошлому периоду.

**5.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации** **расходов** в 2023 году представлено ниже в таблице.

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов бюджетов** | **Раздел** | **Утвержденные показатели** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** | **Структура %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 92,3 | 83,3 | 90,2 | 4,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 4,6 | 4,6 | 100 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 6,3 | 6,2 | 98,4 | 0,3 |
| Национальная экономика | 0400 | 207,8 | 197,1 | 94,9 | 10,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 781,7 | 424,6 | 51,3 | 22,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 2,5 | 2,5 | 100 | 0,1 |
| Образование | 0700 | 879,6 | 870,2 | 98,9 | 45,6 |
|  Культура и кинематография | 0800 | 160,3 | 159,3 | 97,9 | 8,4 |
| Здравоохранение | 0900 | 0,2 | 0,2 | 100 | - |
| Социальная политика | 1000 | 63,1 | 51,2 | 81,1 | 2,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 105,5 | 104,1 | 98,7 | 5,5 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 0,008 | 0,008 | 100 | - |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  |  | **2 303,9** | **1 903,3** | **83** | **100** |

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2023 год приходится на разделы: «Образование» - 46% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22%, что соответствует показателям 2022 года.

Бюджет исполнен в полном объеме по следующим разделам классификации расходов бюджета, это «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» и «Обслуживание муниципального долга», на которые приходится 0,3% от общего объема расходов.

Наименьший процент освоения бюджетных средств сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 51% (в 2022 году- 58 %).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 400,6 млн. рублей или 17 % от общего объема расходов.

Не освоены бюджетные средства, предусмотренные на:

- содержание и ремонт автомобильных дорог в объеме 9,9 млн. рублей;

- выполнение кадастровых работ – 0,6 млн. рублей;

-софинансирование строительства объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры- 5,9 млн. рублей;

- расходы по жилищному хозяйству по мероприятиям, направленным на переселение граждан их аварийного жилья – 314,8 млн. рублей;

- расходы на обеспечение развития уличного освещения – 2,7 млн. рублей;

- реализацию мероприятий по благоустройству территорий- 42,5 млн. рублей;

- обеспечение жильем детей- сирот- 11 млн. рублей.

 В пояснительной записке к отчету не в полном объеме раскрыты причины не освоения бюджетных средств.

Необходимо отметить, что в течение 2023 года, как и в предыдущие годы, наблюдается высокая концентрация объёма расходов, произведенных в 4 квартале – 36 % годового объёма расходов. Тенденция неравномерного исполнения бюджета создает предпосылки к неполному освоению объемов бюджетных ассигнований и риски неэффективного использования бюджетных средств.

По мнению КСО, к обстоятельствам неисполнения расходов также можно отнести длительность проведения конкурсных процедур и недостаточно эффективную организацию работы ГРБС по планированию и исполнению бюджета. Например, при проведении аудита в сфере закупок, КСО были установлены факты нарушения требований Федерального законодательства о закупках, это осуществление закупки, не предусмотренной план - графиком, нарушение сроков оплаты по контракту, отсутствие претензионной работы с поставщиком за нарушение условий контракта.

В связи с чем, Контрольно- счетный орган считает, что эффективному исполнению бюджета в будущем может способствовать усиление совместной контрольной деятельности Дивногорского городского Совета депутатов с Контрольно- счетным органом через постоянные комиссии депутатов.

Динамика основных параметров исполнения расходов местного бюджета представлена ниже.

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз/пр** | **Исполнено в 2022 году** | **Утверждено бюджетных назначений на 2023** | **Исполнено в 2023 году** | **Отклонение по отношению к 2022** | **Темп роста****по отношению к 2022 в %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 85,9 | 92,3 | 83,3 | -2,6 | - |
| Национальная оборона | 0200 | 4,0 | 4,6 | 4,6 | +0,6 | 15 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5,1 | 6,3 | 6,2 | +1,1 | 21,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 210,7 | 207,8 | 197,1 | -13,6 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 429,8 | 781,7 | 424,6 | -5,2 | - |
| Охрана окружающей среды | 0600 | - | 2,5 | 2,5 | +2,5 | 100 |
| Образование | 0700 | 824,2 | 879,6 | 870,2 | +46,0 | 5,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 156,1 | 160,3 | 159,3 | +3,2 | 2,1 |
| Здравоохранение | 0900 | 0,4 | 0,2 | 0,2 | -0,2 | - |
| Социальная политика | 1000 | 60,8 | 63,1 | 51,2 | -0,4 | - |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 54,6 | 105,5 | 104,1 | +49,5 | 89 |
| Обслуживание муниципал. долга | 1300 | - | 0,008 | 0,008 | - | - |
| **ИТОГО** |  | **1 831,8** | **2 303,9** | **1 903,3** | **+71,5** | **4** |

По отношению к показателям 2022 года расходы в 2023 году выросли на 4%. Структура расходов бюджета осталась практически неизменной.

Наибольшие темпы роста по «Физической культуре и спорту» на 49,5 млн. рублей или на 96%.

Социально значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке.

Вместе с тем, по итогам проверок в 2023 году КСО были выявлены грубые нарушения при расходовании бюджетных средств, предусмотренных по разделу «Образование». К примеру, выявлен факт планирования расходов на организацию питания в дошкольных образовательных учреждениях в нарушение утвержденных нормативов. Расчет затрат производился согласно фактическим расходам. Объем неправомерно планируемых затрат привел в 2022 году к росту расходов местного бюджета на 2,2 млн. рублей. Отделом образования своевременно были приняты меры по недопущению нарушений в дальнейшем.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» при возмещении исполнителям коммунальных услуг недополученных доходов средства субсидии перечислялись в полном объеме от плановой потребности, а не от фактической. Объем финансовых нарушений составил 6,2 млн. рублей. Результаты проверки были направлены в прокуратуру Дивногорска.

Данные нарушения остались на контроле в КСО и будут запланированы к проверке.

**5.2 Исполнение расходов по ведомственной структуре.**

В 2023 году в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли десять главных распорядителей бюджетных средств.

 (млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено бюджетом**  | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета**  | **% исполнения** | **Структура %** |
| Дивногорский городской Совет депутатов | 4,8 | 4,8 | 100 | 0,3 |
| Администрация города Дивногорска | 111,1 | 96,6 | 87,3 | 5,1 |
| Контрольно- счетный орган | 2,5 | 2,5 | 100 | 0,1 |
| МКУ «Управление капитальным строительством и городского хозяйства» | 965,9 | 568,2 | 58,9 | 31,4 |
| МКУ «Управление закупками города Дивногорска» | 5,5 | 5,5 | 100 | 0,3 |
| Отдел культуры администрации города Дивногорска | 195,9 | 194,9 | 99 | 10 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска | 145,6 | 143,4 | 98,6 | 7,5 |
| Отдел образования администрации города Дивногорска | 823,3 | 814,1 | 98,9 | 42,8 |
| МСКУ по ведению бюджетного учета «Межведомственная бухгалтерия» | 31,0 | 31,0 | 100 | 1,6 |
| Финансовое управление администрации города Дивногорска | 18,1 | 12,2 | 66,7 | 0,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  | **2 303,9** | **1 903,3** | **83** | **100** |

Как видно из таблицы, Дивногорским городским Советом депутатов, Контрольно- счетным органом, МКУ «Управление закупками города Дивногорска» и МСКУ по ведению бюджетного учета «Межведомственная бухгалтерия» предусмотренные расходы освоены в полном объеме.

Наиболее низкое исполнение сложилось по Муниципальному казенному учреждению «Управление капитальным строительством и городского хозяйства», расходы исполнены на 59%, что ниже исполнения 2022 года (62%). При этом, учреждение является вторым после отдела образования по объему выделенных бюджетных средств.

**5.3. Исполнение бюджета по видам расходов.**

Сведения об исполнении расходов бюджета за 2023 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены ниже в таблице

 (млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КВР** | **Уточненные бюджетные назначения за 20221 год,** **тыс. руб.** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 198,7 | 196,3 | 98,8 | 10 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд  | 200 | 508,2 | 459,4 | 90,4 | 24 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 15,8 | 15,6 | 100 | 1 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности  | 400 | 461,2 | 128,9 | 27,9 | 7 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 075,1 | 1 064,8 | 99,0 | 56 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 0,008 | 0,008 | 100 | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 44,9 | 38,1 | 84,9 | 2 |
| **ВСЕГО** |  | **2 303,9** | **1 903,3** | **83** | **100** |

Структура исполнения расходов по видам расходов показывает:

- социально-значимые расходы (*100, 300, 600*) – составили 1 276,7 млн. рублей (67%), что незначительно ниже прошлого периода (68,9%);

- первоочередные расходы (*200*) – составили 459,4 млн. рублей (24%), что превышает прошлый период (16%);

- капитальные вложения *(400)*– составили 128,9 млн. рублей (6,7%), что ниже 2022 года (10,7%);

- прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей) (*800*) – составили 38,1 млн. рублей(2%), что ниже 2022 года (4,4%).

Наибольший объем не востребованности бюджетных средств образовался по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, освоено 27,9%, в прошлом периоде 39%.

**5.4. Исполнение судебных актов.**

На исполнение судебных актов направлено 0,8 млн. рублей. Как уже неоднократно отмечалось КСО, расходы на уплату штрафов имеют признаки неэффективных расходов.

По данным ф. 0503117 Отчета об исполнении бюджета из общего объема расходов бюджета города за 2023 год основная доля исполнения судебных актов произведена администрацией города- 0,7 млн. рублей.

**5.5. Исполнение программных, непрограммных расходов бюджета**

5.5.1. Муниципальные программы.

Расходы городского бюджета в 2023 году сформированы главным образом программным методом в сумме 2 208,6 млн. рублей или 95,8 процентов от общей суммы расходов (в 2022 году-95,4 процента). Исполнение составило 1 816,5 млн. рублей (или 95,4% от утвержденного объема программных расходов).

По сравнению с 2022 годом расходы на финансирование муниципальных программ в 2023 году выросли на сумму 174,7 млн. рублей или 10%.

Реализация муниципальных программ осуществлялась в условиях неоднократных изменений финансовых параметров в течение года, что создавало возможные риски не достижения запланированных результатов.

В связи с чем, Контрольно- счетным органом высказывалось предложение о целесообразности изменения объемов финансирования муниципальных программ только при изменении целевых показателей и индикаторов программ или иных документов стратегического планирования, что позволит обеспечить повышение качества формирования и реализации муниципальных программ, предусматривающее распределение бюджетных ресурсов в прямой зависимости от достижения конкретных измеримых результатов.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, КСО ежегодно отмечается, что муниципальные программы по‑прежнему не соответствуют действующим документам стратегического планирования (не нашли отражения или отражены не в полной мере).

Исполнение бюджета города по расходам в 2022-2023 годах в разрезе муниципальных программ представлено ниже в таблице.

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение в 2022 г** | **Бюджет 2023 г** | **Исполнение в %** |
| **Уточненный план**  | **отчет** | **Отчет 2022**  | **Отчет 2023** |
|  «Система образования города Дивногорска» | 827,3 | 877,7 | 857,5 | 98,9 | 97,7 |
|  «Культура муниципального образования город Дивногорск» | 22,5 | 195,9 | 194,9 | 99,3 | 99,5 |
|  «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» | 71,4 | 125,4 | 123,1 | 98,9 | 98,4 |
|  «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» | 104,4 | 433,3 | 112,3 | 25,5 | 28,4 |
|  «Содействие развитию местного самоуправления» | 3, 9 | 3,6 | 3,6 | 59,4 | 100 |
|  «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск» | 166,6 | 199,7 | 189,6 | 98,5 | 94,9 |
|  «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической фективности на территории муниципального образования город Дивногорск» | 185,6 | 106,8 | 102,8 | 98,7 | 96,3 |
|  «Управление муниципальными финансами» | 11,3 | 12,2 | 12,1 | 97,7 | 99,2 |
|  «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» | 0,6 | 1,1 | 0,3 | 99,8 | 27,3 |
| Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск | 134,1 | 252,9 | 220,2 | 98,5 | 87,1 |
| **ИТОГО по программным расходам** | **1 734,6** | **2 303,9** | **1 903,3** | **84** | **83** |

Высокий уровень освоения бюджетных средств (более 99%) можно отметить по муниципальным программам «Культура муниципального образования город Дивногорск», «Содействие развитию местного самоуправления» и «Управление муниципальными финансами».

Муниципальные программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» и «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» имеют самый низкий уровень освоения средств (ниже 30%).

*На момент составления данного Заключения об исполнении бюджета за 2023 год, результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ и заключение о признании муниципальной программы высокоэффективной, эффективной, среднеэффективной или неэффективной в КСО отсутствуют.*

В отчете об исполнении городского бюджета не дана оценка эффективности исполнения и финансовой обеспеченности муниципальных программ, исходя из чего, провести анализ системы управления муниципальными программами и анализ сбалансированности целей, задач и мероприятий программ, в рамках настоящей проверки не представляется возможным.

КСО ежегодно в Заключениях на исполнение бюджета указывается на **отсутствие анализа взаимосвязи между бюджетными расходами и результатами муниципальных программ от их использования.**

Поскольку, исходя из действующих требований[[4]](#footnote-4) результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ, подготавливаемые отделом экономического развития администрации города, представляются в финансовое управление в срок *до 15 апреля года*, следующего за отчетным, тогда как годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год уже сформирован и подписан *26 марта 2024 года*.

По мнению КСО, формирование бюджета по программно-целевому принципу (96% утвержденных бюджетных назначений приходится на муниципальные программы) предполагает необходимость отражения в годовом отчете об исполнении бюджета оценки использования бюджетных средств не только с точки зрения процента освоения бюджетных средств, но и с точки зрения уровня достижения запланированных целевых показателей муниципальных программ.

Было бы вполне логичным представление сводного годового отчета о ходе реализации муниципальных программ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджет. Очевидно, что без наличия определенных управленческих решений достичь такой координации будет сложно.

В связи с чем, КСО считает необходимым внести в постановление № 193п изменения в части срока предоставления результатов оценки эффективности муниципальных программ по итогам года (не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным), предусмотрев его одновременное направление в Контрольно-счетный орган.

*КСО обращает внимание, что с 2022 года осуществлена трансформация института госпрограмм и переход на новые подходы к их разработке и реализации, включая изменение системы целеполагания, структуры и содержания госпрограмм. Также значительно изменился порядок их утверждения, уровни управления. Муниципальных программ в Дивногорске данные изменения коснутся с 2025 года, но методологическую, подготовительную работу по переходу уже необходимо проводить.*

Исходя из предоставленных отчетов реализации муниципальных программ, можно констатировать следующее:

Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»

Финансирование данной программы предусмотрено за счет собственных средств бюджета города. Из бюджетных назначений 1,1 млн. рублей освоено 0,4 млн. рублей, или 36,4%. В 2022 году освоено 0,5 млн. рублей.

Не в полном объеме освоены средства по подпрограмме «Учет, контроль, распоряжение, пользование и управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории муниципального образования город Дивногорск. Из запланированных 15 земельных участков только по 9 произведен по объектный учет, по одном участку не проведены кадастровые работы и не оформлено право собственности.

При этом перевыполнен показатель, не требующий финансовых затрат, «пополнение доходной части бюджета». Общая сумма поступлений в бюджет города, ГРБС которых является Комитет управления муниципальным имуществом и земельными отношениями составила 69,5 млн. рублей из 63,5 млн. руб. запланированных.

Муниципальная программа "Культура муниципального образования город Дивногорск"

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального, краевого бюджета, внебюджетных источников и собственных средств бюджета города.

Исполнение расходов составило 194,9 млн. рублей, или 99,5% и соответствует аналогичным показателям 2022 года.

Не достиг планового значения 127,36 % и составил 89,4% целевой показатель «Удельный вес населения, участвующего в платных культурно-досуговых мероприятиях, проводимых муниципальными учреждениями культуры». В 2022 году данный показатель соответствовал- 92,44%

Целевой показатель «Количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды общедоступных библиотек на 1 тыс. человек населения» составил 158,2 при запланированных 145.

Целевой показатель «Доля оцифрованных заголовков единиц хранения, переведенных в электронный формат» исполнен в полном размере 50 единиц.

 Муниципальная программа "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета, внебюджетных источников и собственных средств бюджета города.

Исполнение расходов составило 123,2 млн. рублей, или 98,2% и соответствует аналогичным показателям 2022 года.

Все установленные показатели выполнены на 100%.

Построены две комплексные площадки для подвижных игр в селе Овсянка стоимостью 8,1 млн. рублей, приобретено экипировки и спортивного инвентаря на 1,6 млн. рублей.

Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального, краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

Расходы в 2023 году исполнены в объеме 112,3 млн. рублей (в том числе 22,7 млн. рублей инвестиционный платеж 2022 года) и составили 26% от планового показателя, что соответствует аналогичным показателям 2022 года. Не освоено 321,0 млн. рублей средств краевого бюджета, которые сложились по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». Основной причиной послужило отсутствие рынка строящегося и готового жилья в г. Дивногорске. Объявленные в декабре 2022 года торги на приобретение 39 (21+18) квартир были признаны не состоявшимися.

 В дальнейшем было заключено два муниципальных контракта на приобретение 16 и 18 квартир в строящихся домах. Были осуществлены инвестиционные платежи в сумме 96,4 млн. рублей, а также выплачена гражданам выкупная стоимость за изъятое жилое помещение в размере 5,2 млн. рублей.

Не достиг планового значения целевой показатель по объему введенного жилищного строительства, который в отчетном периоде составил 18,93 тыс. м2, при плановом значении 19,15 тыс. м2 . Негативно на исполнение повлиял факт нарушения подрядчиком сроков сдачи в эксплуатацию жилых домов.

*В 2024 году заключены контракты на приобретение в муниципальную собственность города Дивногорска жилых помещений в рамках дальнейшей реализации Программы в строящемся доме по ул. Школьная.*

При плановом целевом показателе «Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников финансирования, приходящихся на 1 человека, введенная за год» - 0,600 м2, фактическое значение отсутствует.

 Целевой показатель «Количество переселенных граждан» составил 19 человек по отношению к планируемым - 232.

Доля аварийного жилого фонда в общем объеме аварийного фонда не снизилась и осталась на плановом уровне 0,65.

Все запланированные 5 молодых семьи обеспеченны социальными выплатами.

Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления"

Предусмотренные средства в размере 3,6 млн. рублей освоены в полном объеме.

По сравнению с предыдущим периодом 2022 года освоение расходов по программе в отчётном году выросло с 59% до 100%.

В 2023 году финансовую поддержку получили 4 субъекта МСП на общую сумму 1,3 млн. рублей, в том числе на возмещение понесенных затрат при осуществлении предпринимательской деятельности, поддержано 3 субъекта, 1 из которых самозанятый, на сумму 1,0 млн. рублей, и на начало ведения предпринимательской деятельности выделен 1 грант в размере 0,3 млн. рублей.

Выполнены следующие целевые показатели:

- доля субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших имущественную и (или) финансовую поддержку, в общем объеме зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования субъектов малого и среднего предпринимательства» составила 15,2 %;

- доля муниципальных служащих, прошедших повышение квалификации и профессиональную переподготовку к общему числу муниципальных служащих составила 47%;

- оказана муниципальная поддержка 607 субъектам малого и среднего предпринимательства и гражданам, желающим открыть собственное дело.

Муниципальная программа "Транспортная система муниципального образования город Дивногорск"

Из 199,7 млн. рублей бюджетных назначений освоено 189,6 млн. рублей. Уровень освоения 94,9%, что ниже уровня 2022 года (98,5%).

Протяженность отремонтированных участков автодорог составила 6,7 км.

Остались невостребованными средства в размере 10,1 млн. рублей.

Согласно предоставленной информации цель муниципальной программы достигнута, все целевые показатели исполнены, за исключением показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности» и «Количество внедренных перспективных технологий в области строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог и объектов дорожного сервиса».

Муниципальная программа "Формирование комфортной городской (сельской) среды в муниципальном образовании город Дивногорск"

Из 252,9 млн. рублей бюджетных назначений освоено 220,2 млн. рублей. Уровень освоения 87%, что ниже уровня 2022 года (99%).

Выполнены работы по благоустройству 3 дворовых территорий многоквартирных домов.

В рамках реализации национального проекта выполнены работы по благоустройству общественных территорий– площадь около ДК «Энергетик» и площадь «Строителей». Выполнены работы по благоустройству общественных пространств и территорий, прилегающих к элементам улично-дорожной сети, расположенных в селе Овсянка на 67,8 млн. рублей.

 Все показатели достигнуты, кроме того доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих на территории городского округа город Дивногорск, составила 38,6% при плане 20%.

Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"

Финансирование данной программы предусмотрено за счет собственных средств бюджета города.

Исполнение расходов за 2023 год составило 12,1 млн. рублей, или 99% при аналогичных показателях 2022 года 98 %.

Анализ исполнения целевых индикаторов и показателей результативности, предусмотренных данной программой, показал следующее:

- доля программных расходов составила 95,4% к запланированным 95,9%;

- соотношение объема проверенных средств бюджета к общему объему расходов бюджета города Дивногорска превысило плановый показатель 5% и составило 11,1%;

- не обеспечены в полном объеме исполнения расходных обязательств города (безвозмездные поступления).

Муниципальная программа города Дивногорска "Система образования города Дивногорска"

Исполнение расходов составило 857,5 млн. рублей, или 97,7%, что ниже показателя 2022 года 98,9%.

Согласно предоставленной информации цель муниципальной программы достигнута, все целевые показатели исполнены.

Муниципальная программа города Дивногорска "Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Дивногорск"

Исполнение расходов составило 102,8 млн. рублей, или 96,2%, что ниже показателя 2022 года 98,6%.

Выполнены работы по корректировке проектно-сметной документации для строительства транспортной сети и сети водоснабжения на земельном участке за индивидуальным поселком г. Дивногорска на сумму 10 млн. рублей.

За счет краевых субсидии выполнены работы по строительству объекта электроснабжения к садоводческим некоммерческим товариществам городского округа г. Дивногорск (СНТ «Таволга») стоимость 13,3 млн. рублей.

Согласно предоставленной информации показатель «Доля инженерных сетей нуждающихся в замене (снижение на 5%)» не достигнут. При плановом значении 57,21% фактический показатель вырос и составил 66,6%.

5.5.2. Национальные проекты.

Дивногорск в 2023 году в составе муниципальных программ осуществлял реализацию следующих национальных проектов: «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Реализацию федеральных проектов обеспечивали чсетыре ГРБС (отдел образования, отдел культуры, отдел физической культуры и МКУ УСГХ).

Бюджетные назначения утверждены в объеме484,8 млн. рублей,исполнено из них170,1 млн. рублей, или 35%.

В составе национального проекта **«Образование»** город участвовал в реализации проектов «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Социальная активность».

На реализацию мероприятий были предусмотрены субсидии на оплату труда советников директоров образовательных учреждений и на поддержку волонтерства в объеме по 0,51 млн. рублей, которые освоены в полном объеме.

В составе национального проекта **«Культура»** город участвовал в реализации мероприятий порегиональному проекту «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»).

На реализацию указанных мероприятий были предусмотрены субсидии на капитальный ремонт кровли и капитальный ремонт потолка выставочного зала здания Дивногорского художественного музея в размере 4,01 млн. рублей, которые освоены в полном объеме. Для народного самодеятельного коллектива вокального ансамбля «Кедриночка» в рамках проекта приобретена гармонь (0,122 млн. рублей).

В составе национального проекта **«Жилье и городская среда»** город участвовал в:

- Региональном проекте «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», на реализацию которого предусмотрены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда МКУ УСГХ в объеме 411,1 млн. рублей, из которых освоено 96,4 млн. рублей (23%). Были осуществлены инвестиционные платежи в сумме 91,2 млн. рублей, а также выплачена гражданам выкупная стоимость за изъятое жилое помещение в размере 5,2 млн. рублей.

- Региональном проекте «Формирование комфортной городской среды», на реализацию которого МКУ УСГХ предусмотрены субсидии на софинансирование муниципальных программ по формированию современной городской среды в размере 68,6 млн. рублей, которые освоены в полном объеме. Выполнены работы по благоустройству дворовых территорий, общественной территории около ДК «Энергетик» и площади Строителей, создан «скейт-парк».

Всего на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» на 2023год предусмотрено 479,6 млн. рублей, исполнено – 164,9 млн. рублей или 34%.

В составе национального проекта **«Безопасные и качественные дороги»** Дивногорск участвует в реализации мероприятий регионального проекта «Безопасность дорожного движения».

На реализацию указанных мероприятий предусмотрены субсидии в объеме 0,044 млн. рублей, которые освоены в полном объеме. Был приобретен эл. стенд для МБОУ школа №2 им. Ю.А. Гагарина.

*Развитие нацпроектов в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», который принят в основу формирования бюджетной политики города на 2023год, находится под личным контролем Главы города, при этом в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не уделено должного внимания анализу реализации национальных проектов в Дивногорске.*

5.5.3. Непрограммные расходы.

Непрограммная часть городского бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности городского Совета депутатов, Контрольно- счетного органа, функционирование администрации города и казенного учреждения «Управление закупками», исполнение судебных актов и на осуществление переданных на уровень города полномочий.

 Предусмотренный объем непрограммных расходов составляет сумму 95,3 млн. рублей или 4,2% от общего объема расходов, из которых освоено 86,8 млн. рублей (91 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Сумма неосвоенного остатка составила 8,5 млн. рублей и сложилась за счет предусмотренных расходов на исполнение судебных актов, средств резервных фондов.

**5.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.**

Размер средств резервного фонда к концу 2023 года снизился с 5,6 млн. рублей до 0,3 млн. рублей и остался не востребованным.

**5.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.**

Первоначально инвестиции в муниципальную собственность были предусмотрены в рамках реализации двух муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» и «Система образования города Дивногорск» в объеме 82,7 млн рублей. В течение года было принято решение о включении в перечень строек инвестиционные расходы, осуществляемые в рамках муниципальной программы «Функционирование ЖКХ и повышения энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск».

По результату корректировок бюджета общий объем расходов увеличился и составил 461,2 млн. рублей. Основная доля (до 92%) предусмотрена муниципальному казенному учреждению «Управление капитальным строительством и городского хозяйства».

Исполнение по данным расходам сложилось в объеме 128,8 млн. рублей (27,9%). Не освоено 321 млн. рублей по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» по причине отсутствие рынка жилья для переселения граждан. Аналогичная причина не освоения 11 млн. рублей, выделенных для приобретения жилья детям- сиротам в рамках программы «Система образования города Дивногорск». По муниципальной программе «Функционирование ЖКХ и повышения энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» средства освоены на 97%, но при этом принятый и оплаченный объект энергоснабжения к садоводческим обществам не введен в эксплуатацию и на конец отчетного периода имеет статус объекта незавершенного строительства с объемом инвестиций 13,9 млн. рублей.

На конец отчетного года 7 объектов на сумму 178,5 млн. рублей не вовлечены в инвестиционную деятельность, это 4 ПСД на сумму 45,5 млн. рублей и 3 объекта незавершенного строительства с вложениями 132,8 млн. рублей.

 КСО неоднократно отмечалось, что затягивание начала строительства приводит к «устареванию» ПСД объектов, а любая корректировка документации приводит к удорожанию строительства (реконструкции) объектов капитального строительства. При невозможности последующей реализации соответствующих проектов, расходы оцениваются, как безрезультативные и указывают на неэффективное использование бюджетных средств.

**5.8. Использование средств муниципального дорожного фонда города Дивногорска**

В 2023 году объем доходов МДФ за счет всех источников составил 177 млн. рублей, из которых было освоено 166,9 млн. рублей. Причиной не освоения предусмотренных средств послужила экономия средств по торгам.

Источниками формирования дорожного фонда Дивногорска послужили часть налога на доходы с физических лиц и налоги на товары (работы, услуги, реализуемые на территории РФ.

На ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения использовано 138,5 млн. рублей или 100% от плана года.

На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения 28,5 млн. рублей или 96,3% от плана года.

В целях решения задач социально- экономического развития территории в структуре произведенных расходов наибольший удельный вес приходится на ремонтные работы.

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета не содержит анализ основных направлений расходование средств за счет дорожного фонда, в связи с чем, Контрольно- счетный орган неоднократно предлагал предусмотреть в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета *«Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонды»*.

Кроме того, учитывая важность поддержания городской дорожной сети в нормативном состоянии, предлагается координировать работу в данном направлении ежеквартально.

6. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Бюджет в 2023 году исполнен с профицитом в размере 13,9 млн. рублей.

Причиной образования остатков средств является неполное освоение отдельными ГРБС средств местного бюджета, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, объясняемое отсутствием фактической потребности.

Муниципальный долг на конец 2023 года составил 15 млн. рублей за счет выданных кредитов, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств – 0,008 млн. рублей.

В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Выводы:**

Подводя итоги анализа финансового состояния бюджета города Дивногорска можно сказать, что бюджет имеет общую сбалансированность (баланс достигается с помощью целевых средств из краевого бюджета). Собственных источников финансирования расходов не достаточно для покрытия расходов бюджета. Бюджет является во многом зависимым от финансовых решений государственных органов Красноярского края, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования, проведения работы по увеличению доходов бюджета, оптимизации бюджетных расходов, совершенствованию бюджетного процесса, повышению исполнительской дисциплины и ответственности должностных лиц за использование бюджетных средств.

Отсутствие Плана мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года не позволяет выстроить целостную систему стратегического планирования и повысить качество бюджетного планирования.

Результат исполнения бюджета рассматривается без анализа результативности и эффективности муниципальных программ, которые являются документами планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования.

**Предложения:**

**Дивногорскому Совету депутатов**

1. Рассмотреть Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьей 264.5 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Дивногорске.

Признать годовой отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2023 год по основным параметрам достоверным и полным.

2. Рассмотреть вопрос об усилении контрольной деятельности, в том числе через постоянные комиссии за исполнением органами местного самоуправления и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

3. Поручить Администрации города провести соответствующую работу и принять меры по устранению выявленных Контрольно-счетным органом нарушений и недостатков, изложенных в настоящем Заключении.

**Администрации города**

1. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения бюджета, а также повышение эффективности управления муниципальным имуществом и муниципальными финансами.

2. Усилить внутренний финансовый контроль за соблюдением ГАБС требований правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к составлению и представлению бюджетной (финансовой) отчетности ГАБС.

3. Обеспечить обязательное проведение анализа эффективности расходования бюджетных средств главными распорядителями средств бюджета, в том числе, с точки зрения достижения заявленных непосредственных и конечных результатов использования бюджетных ассигнований.

4. Пересмотреть подход в части организации и исполнения местного бюджета, который позволит исполнение местного бюджета представлять через призму муниципальных программ с точки зрения их результативности и эффективности.

5. Принять эффективные меры по утверждению Плана мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года.

6. Организовать работу с ГАБС по своевременному принятию исчерпывающих мер, направленных на повышение уровня собираемости закрепленных за ГАБС доходов, по снижению недоимки по неналоговым доходам (например, по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки, плате за наем, и др.), путем использования, в том числе, механизма принудительного взыскания, предусматривающего направление исполнительных документов в банки на списание денежных средств со счетов должников.

**Финансовому управлению** **администрации**

1. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового управления, для устранения выявленных недостатков.

**Главным администраторам средств бюджета**

1. Учесть недостатки, выявленные по результатам внешней проверки бюджетной отчётности за 2023 год, принять меры по их недопущению в будущих отчётных периодах.

2. Принять меры по повышению качества внутреннего финансового контроля в части принятия мер по недопущению нарушений бюджетного (бухгалтерского) учета и, соответственно, упреждению (профилактике) административных правонарушений в бюджетной сфере.

3. Повысить качество прогнозирования доходов бюджета.

4. Принять меры по улучшению качества планирования расходов с целью сокращения объема невостребованных средств.

 5. Обеспечить качественное и своевременное планирование закупок, а также усилить контроль исполнения контрактов в целях достижения запланированных результатов закупок и исключения нарушений процедурного характера.

Председатель

Контрольно- счетного органа С.А. Алтабаева

1. Решение о бюджете города Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от 21.12.2022 №29-190-ГС. [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение о бюджете города Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от 20.12.2023 №42-253НПА [↑](#footnote-ref-2)
3. С 2024 года составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета города Дивногорска и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города Дивногорска регламентировано приказом финансового управления от 08.04.2024 № 31. [↑](#footnote-ref-3)
4. п. 16 постановления администрации города Дивногорска от 25.10.2016 № 193п «Об утверждении порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Дивногорск». [↑](#footnote-ref-4)