



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетного органа города Сосновоборска
по результатам внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2023 год**

г. Сосновоборск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа города Сосновоборска (далее – КСО) на «Отчёт об исполнении бюджета города Сосновоборска на 2023 год» подготовлено в соответствии с:

- ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ;
- ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р;
- приказом председателя Контрольно-счетного органа города Сосновоборска от 01.03.2024 №5 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2023 год»;
- планом работы контрольно-счетного органа города Сосновоборска утвержденным приказом от 20.12.2023 № 21;
- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска» от 01.03.2022 СФК 01.

Согласно статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета утверждается решением об исполнении бюджета.

Представленный в КСО отчет об исполнении бюджета города для утверждения решением Сосновоборского городского Совета депутатов сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отдельными приложениями к проекту решения предлагается утвердить показатели:

- исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета г. Сосновоборска;
- исполнение доходов бюджета по классификации доходов бюджетов;
- исполнение расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета г. Сосновоборска;
- исполнение расходов в разрезе ведомственной структуре городского бюджета;
- исполнение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам города Сосновоборска и непрограммным направлениям деятельности);
- программа муниципального внутреннего заимствования города Сосновоборска.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2023 год в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска до 1 апреля 2023 года представлен Отчет:

- годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2023 год;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2023 год.

При подготовке Заключения использованы материалы проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), материалы, документы, представленные органами местного самоуправления.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке Заключения использованы также материалы тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольным органом в 2023 году.

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета проанализирован на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Инструкции Минфина России № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Устава города Сосновоборск, Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске, с учетом результатов внешней проверки годовой

бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности.

Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета г. Сосновоборска за 2023 год, не установлено. Значения показателей проекта Решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2023 год» и приложений к нему соответствуют значениям показателей, представленных в отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска за 2023 год и годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023.

Камеральная проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений и недостатков Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), которые в соответствии с требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе изложены в заключениях КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и направлены руководителям ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных недостатков и нарушений.

В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств в адрес Финансового Управления администрации города Сосновоборска направлено обзорное письмо с рекомендациями о необходимости усиления контроля за соблюдением правовых актов Минфина России.

2. Анализ исполнения основных параметров бюджета Сосновоборска за 2023 год

Целью бюджетной политики на 2023-2025 годы является обеспечение сбалансированности развития города Сосновоборска в условиях реализации ключевых задач «Стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года», взаимодействия с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов и стабилизации муниципального долга города Сосновоборска.

Увеличение доходов бюджета зависит от многих факторов: как внешних, на которые органы местного самоуправления не могут повлиять значительным образом, так и внутренних факторов, которые подвержены влиянию органов местного самоуправления, чьи условия должны быть направлены на преимущественное использование таких факторов.

Решение проблемы сбалансированности бюджета нельзя рассматривать без связи с процессом повышения результативности расходов. Необходимо использовать полученные в виде доходов средства максимально эффективно, исходя из приоритетных потребностей населения.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 12.12.2022 № 26/109-р «О бюджете города Сосновоборска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете №26/109-р), бюджет на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 1 423 794,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 423 794,3 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в порядке правотворческой инициативы Администрацией города Сосновоборска шесть раз вносились изменения в Решение о бюджете №26/109-р. По всем внесенным изменениям бюджет города был сбалансирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе. Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью распределения остатков средств на счете городского бюджета на начало года, корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств, которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств городского бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений бюджет в последней редакции от 18.12.2023 № 34/155-р (далее – Решение о бюджете № 34/155-р) был утвержден прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 1 641 439,2 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета города в сумме 1 737 990,6 тыс. рублей с дефицитом в сумме 96 551,4 тыс. рублей.

В дальнейшем Финансовым Управлением администрации города в рамках положений статей 217, 232 БК РФ на основании уведомлений Министерства финансов Красноярского края об увеличении объема субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение утвержденный бюджет скорректирован в сторону увеличения на 8 513,4 тыс. как по доходам, так и по расходам.

По результату общий объем годовых назначений доходной части установлен в сумме 1 649 952,6 тыс. рублей, расходной – в сумме 1 746 504,0 тыс. рублей, дефицит бюджета города – в сумме 96 551,4 тыс. рублей.

Анализ изменений, внесенных в Решение № 26/109-р, представлен в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-) Профицит (+)
1.	Решение о бюджете от 12.12.2022 № 26/109-р	1423794,3	1423794,3	0
2.	Решение о бюджете в редакции от 28.04.2023 № 28/120-р	1423794,3	1448590,2	- 24795,9
3.	Решение о бюджете в редакции от 29.05.2023 № 29/126-р	1503794,3	1528590,2	- 24795,9
4.	Решение о бюджете в редакции от 04.07.2023 № 31/133-р	1504049,3	1528845,2	- 24795,9
5.	Решение о бюджете в редакции от 02.10.2023 № 32/139-р	1514049,3	1561845,2	- 47795,9
6.	Решение о бюджете в редакции от 27.11.2023 № 33/147-р	1514994,6	1562790,5	- 47795,9
7.	Решение о бюджете в редакции от 18.12.2023 № 34/155-р	1641439,2	1737990,6	- 96551,4
8.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчету (ф.0503317)	1649952,6	1746504,0	- 96551,4

Все изменения, внесенные в первоначальное Решение о бюджете, касались изменений основных характеристик бюджета города Сосновоборска. Так, доходы бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 15,9 %, расходы – на 22,7 %, при этом дефицит составил 96 551,4 тыс. рублей.

Значительное изменение основных параметров местного бюджета в течение отчетного периода связано с определенной спецификой - значительной зависимостью доходной части местного бюджета от решений, принятых на уровне Красноярского края.

Кассовое исполнение бюджета города за 2023 год составило по доходам 1 636 763,3 тыс. рублей, по расходам 1 703 026,8 тыс. рублей.

Анализ утвержденных и исполненных основных характеристик городского бюджета в 2023 году представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), Профицит (+)
Утверждено ¹ , тыс. рублей	1423794,3	1423794,3	0
Утверждено ² , тыс. рублей	1641439,2	1737990,6	- 96551,4
Утверждено ³ , тыс. рублей	1649952,6	1746504,0	- 96551,4
Исполнено, тыс. рублей	1636763,3	1703026,8	- 66263,5
<i>Отклонение¹, тыс. рублей</i>	<i>+212969</i>	<i>+279232,5</i>	<i>-66263,5</i>
<i>Отклонение², тыс. рублей</i>	<i>-4675,9</i>	<i>-34963,8</i>	<i>30287,9</i>
<i>Отклонение³, тыс. рублей</i>	<i>-13189,3</i>	<i>-43477,2</i>	<i>30287,9</i>
<i>Отклонение¹, в %</i>	<i>+15,0</i>	<i>+19,6</i>	<i>-</i>
<i>Отклонение², в %</i>	<i>-0,3</i>	<i>-2,0</i>	<i>-31,4</i>
<i>Отклонение³, в %</i>	<i>-0,8</i>	<i>-2,5</i>	<i>-31,4</i>

¹ в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов № 26/109-р (первоначальная редакция).

² в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов № 34/155-р (последняя редакция).

³ в Отчете об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска (ф.0503317) на 01.января 2024 года (далее Отчет (ф.0503317)).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, а также бюджетной отчетности ГАБС, проведенная Контрольно-счетным органом, показала следующее:

- в доход городского бюджета в 2023 году поступило **1 636 763,3 тыс. рублей** (с учётом возврата остатков МБТ имеющих целевое значение прошлых лет из бюджета города в размере (-) 56 967,5 тыс. рублей), что на 13 189,3 тыс. рублей, или на 0,8 % ниже планового показателя (1 649 952,6 тыс. рублей);

- расходы городского бюджета в 2023 году составили **1 703 026,8 тыс. рублей**, что на 43 477,2 тыс. рублей, или на 2,5 % ниже планового показателя (1 746 504,0 тыс. рублей);

- дефицит бюджета города составил **66 263,5 тыс. рублей** при запланированном годовом дефиците 96 551,4 тыс. рублей, снижение на 31,4%.

По данным консолидированной бюджетной отчетности на начало 2023 года сумма муниципального долга составляла 10 000,0 тыс. рублей. 28 февраля 2023 года погашен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края в сумме 10 000,0 тыс. рублей (договор от 08.12.2022 № 168/12-22). В декабре 2023 года договором от 22.12.2023 №226/12-23 получен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края на покрытие кассового разрыва в сумме 23 000,0 тыс. рублей. Изменение остатков муниципального долга 13 000,0 тыс. рублей. На конец 2023 года сумма муниципального долга составляла 23 000,0 тыс. рублей.

Согласно данным ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» строка 580 «Результат по кассовым операциям бюджета (040200000)» остаток неиспользованных бюджетных средств на начало года составлял 90 134,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода остаток средств составил 36 871,0 тыс. рублей, разница показателей равна сумме изменения остатков средств на счете бюджета 53 263,5 тыс. рублей и подтверждается Отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503317) и Консолидированным отчетом о движении денежных средств (ф.0503323).

Динамика основных показателей исполнения бюджета города Сосновоборска за 2022-2023 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

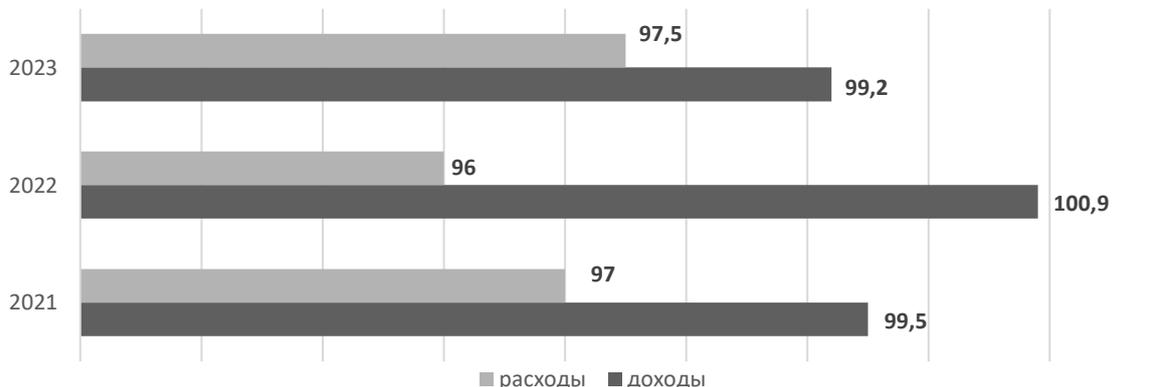
	2022 год			2023 год			Отклонение по исполнению 2023г./2022г.	
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Сумма	%
Доходы	1685231,9	1700683,0	100,9	1649952,6	1636763,3	99,2	-63919,7	-3,8
Расходы	1730561,1	1660877,7	96,0	1746504	1703026,8	97,5	42149,1	2,5
Результат исполнения Дефицит (-), Профицит (+)	-45329,2	39805,3		-96551,4	-66263,5		-106068,8	
Источники покрытия бюджетного дефицита	45329,2	-39805,3		96551,4	66263,5		106068,8	
в том числе:								
- изменение остатков средств	35 329,2	-49 805,3		83 551,4	53 263,5		103068,8	
- получение кредита	10 000,00	10 000,00		23 000,0	23 000,0		13000,0	
- погашение кредита	0	0		10000,0	10000,0		10000,0	

Анализ исполнения бюджета г. Сосновоборска в процентном выражении за 2022-2023 гг. показал, что в 2023 году снизился уровень исполнения бюджета по доходам и повысился по расходам. Доходы бюджета города в отчетном периоде исполнены на 99,2 % от утвержденного годового плана, что на 3,8 % ниже исполнения за аналогичный период прошлого года. Расходы

исполнены на 97,5% от годового плана, что на 2,5% выше исполнения за аналогичный период прошлого года.

За последние 3 года, 2023 год имеет средний уровень освоения бюджетных средств по доходам и по расходам, и близок к показателям 2021 года.

Динамика исполнения бюджета города в %



3. Исполнение бюджета города Сосновоборска по доходам

3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам.

Решением о бюджете № 26/109-р общий объем доходов городского бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 1 423 794,3 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений прогнозируемый план по доходам местного бюджета в последней редакции Решения о бюджете от 18.12.2023 № 34/155-р составил 1 641 439,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2023 год представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Группа доходов	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 26/109-р	Утверждено Решением о бюджете в последней редакции №34/155-р	Отклонение первоначал. редакции бюджета от последней редакции	Процент изменения (%)
Налоговые доходы	306 417,1	315 067,2	8 650,1	2,8
Неналоговые доходы	26 538,9	28 301,6	1 762,7	6,6
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий и субвенций	1 090 838,3	1 298 070,4	207 232,1	19,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 423 794,30	1 641 439,20	217 644,9	15,3

Изменения в доходную часть бюджета на 2023 год были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 217 644,9 тыс. рублей и сложилось следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на 8 650,1 тыс. рублей или на 2,8%;
- неналоговые доходы увеличились на 1 762,7 тыс. рублей или на 6,6 %;
- безвозмездные поступления увеличились на 207232,1 тыс. рублей или на 19,0%.

3.2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Исполнение бюджета за 2023 год по доходам составило 1 636 763,3 тыс. рублей или 99,2 % от планового показателя 1 649 952,6 тыс. рублей и соответствует объему доходов, представленному отчетом об исполнении консолидированного бюджета таблица 5.

Таблица 5 (в тыс. рублей)

Группа доходов	Утвержденные назначения	Исполненные назначения	Отклонения	% исполнения
Налоговые доходы	315 067,2	314 961,2	-106,0	100,0

Неналоговые доходы	28 301,6	28 073,8	-227,8	99,2
Безвозмездные поступления	1 306 583,8	1 293 728,3	-12 855,5	99,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 649 952,6	1 636 763,3	-13 189,3	99,2

Показатели по группе налоговых доходов исполнены на 100% плановых значений, неналоговые доходы исполнены на 99,2%, безвозмездные поступления на 99,0%.

Поступление доходов в течение года традиционно происходило неравномерно. Значительный рост и максимальные поступления пришлось на 4 квартал 2023 года и сложились за счет безвозмездных поступлений. Анализ ритмичности поступлений доходов в городской бюджет в 2023 году представлен на диаграмме:



В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления – 79,0 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 19,2 %, неналоговые доходы – 1,8 %.

Структура основных источников доходов бюджета города представлена в таблице 6.

Таблица 6 (в тыс. рублей)

Наименование источника	2022 год		2023 год		Отклонения	
	Исполнено	Удельный вес в доходах, %	Исполнено	Удельный вес в доходах, %	Исполнено	% отклонения
Доходы бюджета, всего	1 700 683,0	100,0	1 636 763,4	100,0	-63 919,6	-3,8
Налоговые доходы, в том числе:	291 569,4	17,1	314 961,2	19,2	23 391,8	8,0
- налог на прибыль, доходы	173 083,8	10,2	202 722,5	12,4	29 638,7	17,1
- налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	501,1	0,0	528,5	0,0	27,4	5,5
- налог на совокупный доход	76 155,7	4,5	70 979,1	4,3	-5 176,6	-6,8
- налог на имущество	33 860,0	2,0	32 534,3	2,0	-1 325,7	-3,9
- государственная пошлина	7 968,8	0,5	8 196,8	0,5	228,0	2,9
Неналоговые доходы, в том числе:	44 062,6	2,6	28 073,8	1,8	-15 988,8	-36,3
- доходы от использования имущества	28 734,1	1,7	23 489,1	1,4	-5 245,0	-18,3

- платежи при пользовании природными ресурсами	363,0	0,0	355,8	0,0	-7,2	-2,0
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2 759,4	0,2	2 294,7	0,1	-464,7	-16,8
- доходы от продажи активов	3 010,5	0,2	526,6	0,0	-2 483,9	-82,5
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 043,1	0,1	1 407,6	0,1	364,5	34,9
- прочие неналоговые доходы	8 152,5	0,5	0,0	0,0	-8 152,5	-100,0
Безвозмездные поступления	1 365 051,0	80,3	1 293 728,4	79,0	-71 322,6	-5,2

Анализируя структуру доходов текущего года по сравнению с прошлым годом, можно отметить следующую динамику:

- доля безвозмездных поступлений снизилась с 80,3% до 79,0%;
- доля налоговых доходов выросла с 17,1% до 19,2 %;
- доля неналоговых поступлений снизилась с 2,6% до 1,8 %.

Снижение неналоговых доходов, к уровню 2022 года на 36,3% и невысокий уровень неналоговых доходов 1,8% от всех доходов указывает на низкую эффективность использования имущества города. Создание эффективной системы и рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.

3.3. Исполнение бюджета города в разрезе групп доходов

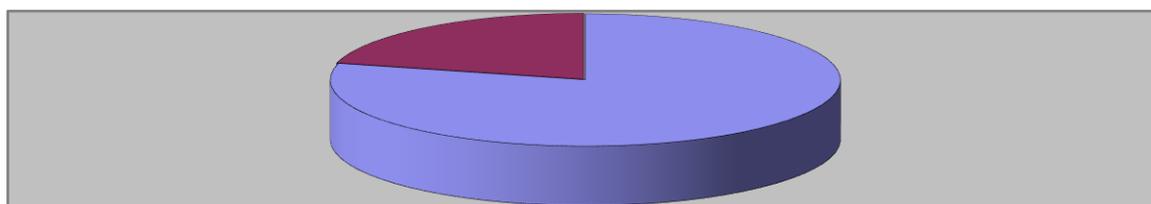
3.3.1 Исполнение местного бюджета по доходам в отчетном периоде составило 1 636 763,3 тыс. рублей или на 99,2% от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение бюджетных назначений по доходам снизилось на общую сумму 63 919,6 тыс. рублей или на 3,8%, из них:

- по налоговым доходам увеличение на 23 391,8 тыс. рублей (+8,0%);
- по неналоговым доходам снижение на 15 988,8 тыс. рублей (-36,3%);
- по безвозмездным поступлениям снижение на 71 322,6 тыс. рублей (-5,2%).

Собственные доходы бюджета города Сосновоборска (налоговые и неналоговые) за 2023 год составили 343 035,0 тыс. рублей или 21,0% от всех поступивших в бюджет города доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил 7 403,0 тыс. рублей (2022 - 335 632,0).

Структура доходов городского бюджета собственные доходы - 21%, безвозмездные поступления - 79%



3.3.2 Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в местный бюджет за отчетный период по сравнению с 2022 годом увеличилось на 23 391,8 тыс. рублей и составило 314 961,2 тыс. рублей. Исполнение

налоговых доходов в 2023 году составило 100% от плановых назначений. Не исполнены годовые бюджетных назначений в 2023 году на сумму 106,0 тыс. рублей, что в процентном отношении к исполнению налоговых доходов составляет 0,03%.

Исполнение по источникам налоговых доходов произошло по:

- **налогу на прибыль, доходы (12,4% - в структуре всех доходов)**, поступление в бюджет города составило в 2023 году 202 722,5 тыс. рублей, превышение поступлений от уточненных плановых назначений составило сумму 6 172,5 тыс. рублей или 3,1% за счет платежей основных налогоплательщиков по причине улучшения ФХД, роста выручки. В том числе:

- по налогу на прибыль в сумме 24 419,9 тыс. рублей (7,8% - в структуре налоговых доходов), исполнение 111% от годового уточненного плана за счет фактического поступления в декабре платежей основных налогоплательщиков по причине улучшения ФХД, роста выручки;

- по налогу на доходы физических лиц 178 302,6 тыс. рублей (56,6 % - в структуре налоговых доходов), исполнение 102,1 % от годового уточненного плана. Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, рост налога обусловлен поступлением НДФЛ с дивидендов учредителей налогоплательщиков, за счет взысканий налогов по решениям ИФНС и роста заработной платы;

- **налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ или акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (0% - в структуре всех доходов)**. Уточненные плановые назначения на 2023 год составили 454,1 тыс. рублей, поступление доходов от уплаты акцизов составило 528,5 тыс. рублей, или 116,4%. Перевыполнение плана обусловлено увеличением объемов реализации нефтепродуктов;

- **налог на совокупный доход (4,3% - в структуре всех доходов)**, поступление в бюджет города за 2023 год составило 70 979,1 тыс. рублей или 89,8% от уточненных плановых назначений. В том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (21,6% - в структуре налоговых доходов) в целом на счет бюджета поступило 67 922,3 тыс. рублей или 97% от уточненных годовых назначений. Снижение уплаченного налога произошло по группе налогоплательщиков за счет снижения выручки, снижения среднесписочного состава работников организации;

- по патентной системе налогообложения (0,9% - в структуре налоговых доходов) исполнение составило 2 808,1 тыс. рублей или 31,9% от годового уточненного плана. В декабре 2023 ИФНС возмещено из бюджета города налогоплательщикам 2 850,0 тыс. рублей, что повлекло неисполнение прогнозного плана. Данная ситуация объясняется тем, что на основании Федерального закона от 31 июля 2023 N 389-ФЗ, ИП на ПСН могут уменьшить налог на страховые взносы за себя до их фактической уплаты, в связи с чем уменьшить налог можно в течение календарного года действия патента.

- **налог на имущество (2,0% - в структуре всех доходов)** поступление в бюджет города за 2023 год составило 32 534,3 тыс. рублей или 104,6% от уточненных плановых назначений. В том числе:

- по налогу на имущество физических лиц (5,5% - в структуре налоговых доходов) исполнение составило 17 303,7 тыс. рублей или 103,0% при уточненном плане 16 800,0 тыс. рублей. Сверх ожидаемого прогноза поступили платежи от налогоплательщиков в счет погашения недоимки. По отношению к 2022 году налога поступило больше на 1 427,9 тыс. рублей или 8,9%;

- земельный налог (4,8% - в структуре налоговых доходов). Общая сумма поступлений за 2023 год в городской бюджет сложилась в сумме 15 230,5 тыс. рублей, что составило 106,5% от уточненных плановых назначений в сумме 14 300,0 тыс. рублей.

По земельному налогу с организаций исполнение составило 11 604,57 тыс. рублей или 105,5% от годового уточненного плана. Перевыполнение связано с увеличением поступлений по налогу от группы компаний: ООО "СОСНЫ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ООО "СИБИРСКИЕ ДАЛИ", по причине приобретения в отчетном году новых земельных участков.

По земельному налогу с физических лиц за 2023 год поступило 3 625,96 тыс. рублей или 109,9% от уточненного плана. Исходя из фактического поступления на 01.12.2023, плановые назначения были скорректированы в сторону увеличения на 288,8 тыс. рублей, с ожидаемым поступлением налога за декабрь в сумме 280 тыс. рублей. Фактически в декабре поступило налога 598,6 тыс. рублей, что превысило ожидаемые поступления в 2 раза;

- **государственная пошлина (0,5% - в структуре всех доходов).** Поступление в бюджет города за 2023 год составило 8 196,8 тыс. рублей или 103,5% от уточненных плановых назначений 7922,2 тыс. рублей. Рост сумм поступлений государственной пошлины в 2023 году, как и в 2022 году, произошел за счет увеличения обращений в суды ООО УК «ЖИЛКОМСЕРВИС», ООО УК «ЖИЛКОМЦЕНТР», МУП «Жилищно-коммунальный сервис» и ООО «РостТех» по неплатежам населения за коммунальные услуги, вывоз мусора и отходов.

Основным доход образующим налогом за отчетный период для местного бюджета остается налог на доходы физических лиц и его рост напрямую зависит от роста заработной платы.

3.3.3 Неналоговые доходы

На протяжении ряда лет объемы поступлений по неналоговым доходам снижались. По итогам 2023 года сумма неналоговых доходов, поступившая в местный бюджет, составила 28 073,8 тыс. рублей, что по сравнению с 2022 годом значительно меньше на 15 988,8 тыс. рублей или на 36,3%. Исполнение неналоговых поступлений составляет 99,2% плановых назначений.

Исполнение по источникам налоговых доходов произошло по:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,4% - в структуре всех доходов)** поступление в бюджет города за 2023 год составило 23 489,1 тыс. рублей или 98,1% от уточненных плановых назначений.

Поступившие доходы от использования имущества сформированы за счет следующих источников:

1) доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (52,0% - в структуре неналоговых доходов) исполнение составило 14 591,2 тыс. рублей или 97% от годового уточненного плана. Снижение поступлений связано с изменением кадастровой стоимости земельных участков;

2) доходы от арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности, а также средства от продажи права на заключение договоров их аренды (3,7% - в структуре неналоговых доходов). Поступления по этому источнику составили 1030,4 тыс. рублей или 100% к плану года. Снижение поступлений в 2023 году на 151,3 тыс. рублей связано с передачей земельных участков по договору № 5 от 02.03.2016 с ООО "КЭСКО" в краевую собственность;

3) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (17,7% - в структуре неналоговых доходов). Поступления по этому источнику составили 4969,2 тыс. рублей или 100,4% к плану года. По сравнению с 2022 годом (4722,9 тыс. рублей) наблюдается незначительный рост по результатам претензионно-исковой работы;

4) плата за сервитут (3,4% - в структуре неналоговых доходов) в 2023 году составила 952,8 тыс. рублей при плановых 957,7 тыс. рублей или 99,5% плановых назначений.

5) по прочим доходам от использования муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) (6,9% - в структуре неналоговых доходов) в бюджет зачислено 1945,5 тыс. рублей или 98,9% установленных плановых показателей. В основном составляют поступления от использования имущества 868,7 тыс. рублей и плата за предоставление права на размещение нестационарного торгового объекта, рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности 1076,8 тыс. рублей.

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду (0% - в структуре всех доходов).** Общее поступление платы составило 355,8 тыс. рублей при плане 356,0 тыс. рублей, или 99,9%. Не выполнение плана связано с незначительным поступлением платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства;

- **по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (0,1% - в структуре всех доходов)** в доход бюджета поступило 2 294,7 тыс. рублей или 102,9% от уточненных годовых назначений, где основная доля приходится на доходы от компенсации затрат государства;

- **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (0% - в структуре всех доходов)** по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили средства в сумме 526,6 тыс. рублей или 135% от годового уточненного плана. По информации УГИЗО перевыполнение плана связано с тем, что

14.12.2023 после проведения последней корректировки бюджета, заключен договор купли-продажи земельного участка с физ. лицом, на сумму 137,7 тыс. рублей, оплата по договору поступила 15.12.2023.

Реализация в 2023 году не жилых муниципальных помещений не планировалась и План приватизации на 2022 год не разрабатывался;

- **от доходов по штрафам, санкциям, возмещением ущерба (0,1% - в структуре всех доходов).** Исполнение по данному доходному источнику составило 1 407,6 тыс. рублей при уточненном плане 1 374,9 тыс. рублей или 102,4%. Финансовое Управление поясняет, что после проведенной корректировки бюджета, на основании требования главного администратора поступили штрафы сверх ожидаемого прогноза, а именно по ГАДБ 017 "Администрация города Сосновоборска", от подведомственной Администрации города Сосновоборска администратора доходов МКУ "УКС и ЖКХ" штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом на общую сумму 40,0 тыс. рублей.

- **прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (0% - в структуре всех доходов).** В 2022 году поступили средства по результатам ликвидации АО «Жилой Дом», единственного акционера МО город Сосновоборск в сумме 8 152,5 тыс. рублей. В 2023 году поступлений нет.

Уровень поступления неналоговых доходов напрямую зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, в том числе и от качества планирования доходов. Также в значительном объеме сохраняется недоимка по неналоговым доходам, взыскание которой является дополнительным резервом наполнения доходной части бюджета города.

3.3.4 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 1 293 728,4 тыс. рублей, (в том числе поступления из краевого бюджета 1 350 695,9 тыс. рублей и возврат остатков МБТ (-)56 967,5 тыс. рублей), которые уменьшились по сравнению с 2022 годом (1 365 051,0 тыс. рублей) на (-)71 322,6 тыс. рублей или на 5,2%. Как и в прежние годы безвозмездные поступления были направлены в бюджет в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе:

1) дотации в сумме 317 069,2 тыс. рублей исполнены на 100,0 % от годовых бюджетных назначений, (2022 год - 332 726,7 тыс. рублей);

2) субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 221 903,0 тыс. рублей исполнены на 99,5 %, (2022 год - 236 288,9 тыс. рублей);

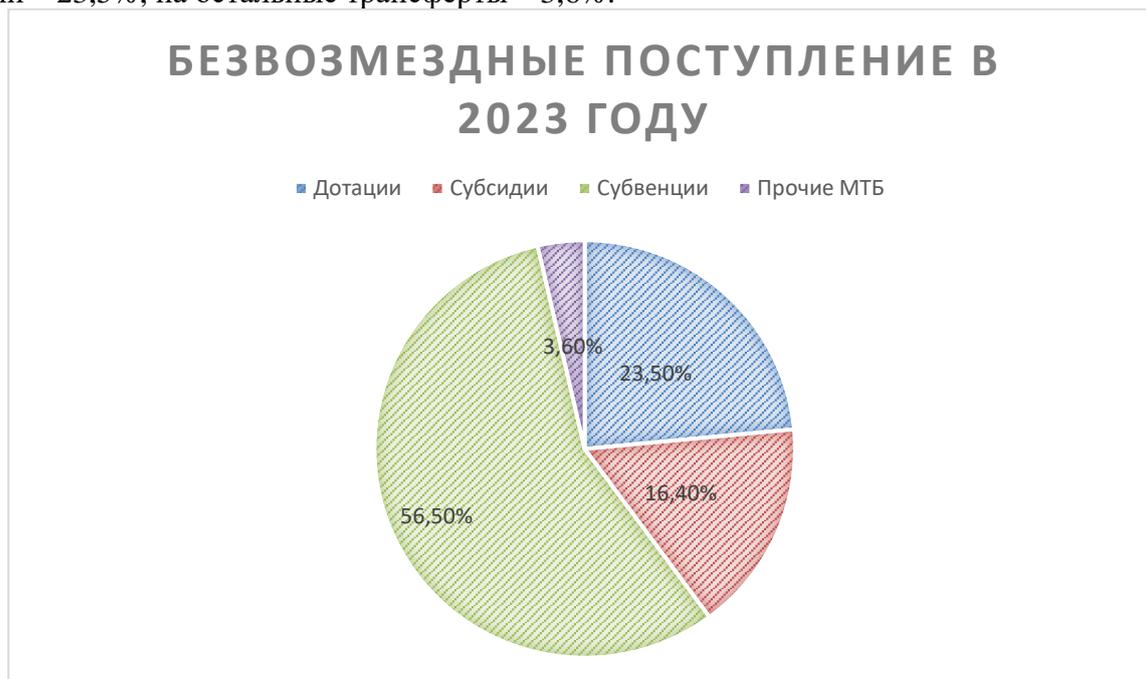
3) субвенции на осуществление переданных полномочий в сумме 763 485,0 тыс. рублей исполнены на 98,6%, (2022 год - 668 749,7 тыс. рублей). Не поступило субвенций, в связи с отсутствия фактической потребности, 10 855,6 тыс. рублей, в основном по переданным полномочиям на обеспечение питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам без взимания платы 3299,3 тыс. рублей и на приобретение детям-сиротам жилых помещений 6 088,7 тыс. рублей;

4) иные межбюджетные трансферты в сумме 48 238,7 тыс. рублей исполнены на 98,3%, (2022 год - 126 958,4 тыс. рублей). Не в полном объеме освоены средства 60% на возмещение расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции, по министерству образования Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти по причине отсутствия фактической потребности;

5) прочих безвозмездных поступлений в 2023 году нет.

Иных межбюджетных трансфертов выделено в 2023 году бюджету города в меньшем объеме на общую сумму 78 719,7 тыс. рублей, в основном снижение связано с тем, что в 2022 году городу были выделены иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителям Всероссийского конкурса, в сумме 76 700,0 тыс. рублей, а в 2023 году средства не выделялись

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю составляют субвенции – 56,5% и она ежегодно растет (2022 год - 49,0%), на субсидии приходится 16,4%, на дотации – 23,5%, на остальные трансферты – 3,6%.



При этом возврат из местного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)56 967,5 тыс. рублей (4,2 % безвозмездных поступлений). Суммы возврата остатков целевых средств из местного бюджета изложены в таблице 7.

Таблица 7 (в тыс. рублей)

1	Субсидия бюджетам МО на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в новых микрорайонах за счет дорожного фонда Красноярского края	55317,7
2	Субвенции бюджетам МО по предоставлению компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования (Закон края от 29.03.2007 №22-6015)	20,8
3	Субвенции бюджетам МО на выполнение отдельных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (Закон края от 13.06.2013 № 4-1402)	0,1
4	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги)	1548,3
5	Прочие субсидии бюджетам городских округ по реализации МП развитие субъектов малого и среднего предпринимательства (невыполнение обязательств по достижению значений результатов использования субсидий)	80,6
	Итого	56967,5

3.4. Исполнение бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов городского бюджета.

Обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов бюджетов статьей 160.1 БК РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета на 2023 год утвержден приложением 2 «Доходы бюджета города Сосновоборска» решения Сосновоборского городского Совета депутатов от 12.12.2022 № 26/109-р «О бюджете города Сосновоборска на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов» в количестве 10 главных администраторов доходов бюджета.

Анализ исполнения доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2023 год представлен в Таблице 8.

Таблица 8 (в тыс. рублей)

Гл. администратор	Наименование Гл. администратор	Бюджетные назначения 2023 год	Поступило доходов 2023 год	% исполнения
006	Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края	17,6	14,0	79,5
017	Администрация города Сосновоборска	3 672,0	3764,7	102,5
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	356,0	355,8	99,9
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	0	0	-
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	0	0	-
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	1306582,7	1293728,4	94,8
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	23459,6	23157,0	98,7
182	Федеральная налоговая служба	315057,3	314951,4	99,9
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	100,5	99,5	99,0
439	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края	706,9	692,5	98,0
Итого		1 649 952,6	1 636 763,3	99,2

Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов за 2023 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике.

Внешними проверками бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год установлено, что отдельными ГАБС администрирование закрепленных за ними доходов осуществлялось не на должном уровне, что обусловлено в ряде случаев объективными причинами. По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО отмечалось, что потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

Анализ исполнения показал, что из 10 главных администраторов доходов бюджета по одному администратору объем поступивших доходов превысил прогнозируемые показатели на 2023 год.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по Финансовому Управлению и составил 12 854,3 тыс. рублей. Согласно пояснениям финансового управления, основанной причиной неисполнения утвержденных показателей доходов явилась не востребованность межбюджетных трансфертов из краевого бюджета вследствие отсутствия фактической потребности.

Отмеченные отклонения фактически полученных доходов от их прогнозируемых значений, как в положительную, так и в отрицательную сторону, свидетельствует о 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.

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета за 2023 год свидетельствует, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета по доходам (ф. 0503317) был сформирован на

основании показателей соответствующих разделов отчетов (ф. 0503127) главных администраторов поступлений, представленных на отчетную дату.

При отрицательной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2023 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения.

4. Исполнение городского бюджета по расходам

4.1. Анализ плановых показателей расходов местного бюджета

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 12.12.2022 № 26/109-р «О бюджете города Сосновоборска на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов», бюджет на 2023 год в первоначальной редакции был утвержден по расходам в сумме 1 423 794,3 тыс. рублей. В течение отчетного года в расходы местного бюджета вносились изменения.

Решением городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска от 18.12.2023 №34/155-р (последняя редакция) на 2023 год внесены изменения в расходы местного бюджета, которые составили 1 737 990,6 тыс. рублей, что на 2 520,7 тыс. рублей, больше утвержденных в последней редакции расходов 2022 года (1 735 469,9 тыс. рублей).

Объемы и структура расходов местного бюджета, утвержденные Решением о бюджете в первоначальной редакции и изменениями в последней редакции по разделам классификации расходов бюджета в 2023 году представлены в таблице 9.

Таблица 9 (в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 26/109-р	Утверждено Решением о бюджете в последней редакции №34/155-р	Отклонение первоначал. редакции бюджета от последней редакции	Процент изменений (%)
Общегосударственные вопросы	01	82 474,0	81 434,4	-1 039,6	-1,3
Национальная оборона	02	4 015,9	4 585,4	569,5	14,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 434,2	5 668,9	234,7	4,3
Национальная экономика	04	38 515,0	221 493,6	182 978,6	475,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	68 902,0	83 666,1	14 764,1	21,4
Охрана окружающей среды	06	1 184,8	5 533,0	4 348,2	367,0
Образование	07	924 455,7	1 015 829,1	91 373,4	9,9
Культура и кинематография	08	161 355,5	161 100,5	-255,0	-0,2
Здравоохранение	09	0,0	128,6	128,6	-
Социальная политика	10	89 097,7	89 474,6	376,9	0,4
Физическая культура и спорт	11	48 353,5	69 070,4	20 716,9	42,8
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	6,0	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 423 794,3	1 737 990,6	314 196,3	22,1

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете, показывает, что внесенные изменения коснулись практически всех расходов 2023 года. В целом сумма увеличения запланированных расходов равно 314 196,3 тыс. рублей, что составляет 22,1 % от первоначальной редакции.

Основное увеличение расходов местного бюджета в абсолютных величинах к первоначальной редакции бюджета сложилось по таким разделам:

- «Национальная экономика» (+) 182 978,6 тыс. рублей или в 4,75 раза;
- «Охрана окружающей среды» (+) 4348,2 тыс. рублей или в 3,67 раза;
- «Образование» (+) 91 373,4 тыс. рублей или на 9,9%.

Увеличение расходов обусловлено повышением с 1 июля 2023 года на 6,3% заработной платы работников бюджетной сферы, а также за счет повышения МРОТ с 24 447 рублей в 2022 году, до 25 988 рублей в 2023 году.

Согласно пояснительной записке Финансового управления в 2023 году бюджету города были выделены новые по отношению к 2022 году субсидии:

на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих

образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в сумме 3 086,7 тыс. рублей;

□ на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения за счет средств дорожного фонда Красноярского края, в сумме 11 040,4 тыс. рублей;

□ на организацию туристско-рекреационных зон на территории Красноярского края, в сумме 7 000,0 тыс. рублей;

□ для постоянно действующих коллективов самодеятельного художественного творчества Красноярского края (любительских творческих коллективов) на поддержку творческих фестивалей и конкурсов, в том числе для детей и молодежи, в сумме 343,0 тыс. рублей;

□ на поддержку деятельности муниципальных ресурсных центров поддержки добровольчества (волонтерства), в сумме 500,0 тыс. рублей.

Основная цель при исполнении расходной части бюджета - сохранение социальной направленности.

4.2. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Объем запланированных расходов составил **1 746 504,0** тыс. рублей, соответствует показателям Сводной бюджетной росписи. Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму **1 703 026,8 тыс. рублей** или 97,5 %. Из них:

- объем плановых программных расходов составляет 1 674 813,0 тыс. рублей или 95,9% от общего объема запланированных расходов 2023 года и исполнен в размере 1 632 251,7 тыс. рублей (или 97,5% от утвержденного объема программных расходов). Не исполнение составляет 42 561,3 тыс. рублей. Подробный анализ программных расходов приведен в разделе 4,3 данного Заключения;

- объем плановых непрограммных расходов составляет 71 691,0 тыс. рублей или 4,5% от общего объема запланированных расходов 2023 года и исполнены в размере 70 775,1 тыс. рублей (98,7 % утвержденного объема непрограммных расходов). Не исполнение составляет 915,9 тыс. рублей.

Непрограммная часть местного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности представительного органа власти, исполнительного органа власти, контрольно-счетного органа, на проведение выборов и референдумов, на осуществление переданных на уровень города полномочий, исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с показателями, установленными сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 10.

Таблица 10 (в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Р _з	Утвержденные показатели	Кассовое исполнение	% исполнен ия	отклонение
Общегосударственные вопросы	01	81 436,4	79 990,8	98,2	1 445,6
Национальная оборона	02	4 585,4	4 411,1	96,2	174,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 419,7	5 407,5	99,8	12,2
Национальная экономика	04	221 493,6	198 950,5	89,8	22 543, 1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	84 063,3	80 100,6	95,3	3 962,7
Охрана окружающей среды	06	5 383,0	5 139,5	95,5	243,5
Образование	07	1 024 215,5	1 020 993,2	99,7	3 222,3
Культура и кинематография	08	162 575,4	162 197,2	99,8	378,2
Здравоохранение	09	128,6	128,6	100,0	0,00
Социальная политика	10	88 295,6	76 836,0	87,0	11 459,6
Физическая культура и спорт	11	68 901,4	68 870,1	100,0	31,3
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	1,8	29,2	4,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 746 504,0	1 703 026,8	97,5	43 477,2

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 43 477,2 тыс. рублей или 2,6 % от общего объема расходов.

При этом, неисполнение бюджетных ассигнований, в основном сложилось из расходов по разделу национальная экономика – 22 543,1 тыс. рублей и 11 459,6 тыс. рублей – на социальную политику. Низкий процент исполнения сложился:

- по разделу «Национальная экономика» - 89,8%, в связи с тем, что мероприятия по строительству объекта дороги Мира – Солнечная, 1 очередь в 2023 году выполнены не в полном объеме (сумма невыполнения 21 463,6 тыс. рублей) по причине того, что подрядчик не успел выполнить весь объем работ до наступления минусовых температур;
- по разделу «Социальная политика» - 87,0%," в связи с тем, что не освоены дополнительно выделенные краевые средства на приобретение еще двух квартир детям-сиротам.

Исполнение расходов в течение года традиционно происходило неравномерно. Максимальное расходование средств бюджета пришлось на 4 квартал 2023 года. Анализ ритмичности расходования средств городского бюджета в 2023 году представлен на диаграмме:



Сравнительный анализ расходов местного бюджета представлена в таблице 11.

Таблица 11 (в тыс. рублей)

Наименование показателя бюджетной классификации	2022 год		2023 год		Отклонение	
	исполнено	Удельный вес в %	исполнено	Удельный вес в %	исполнено	% отклонения
Общегосударственные вопросы	73 516,9	4,4	79 990,8	4,7	6 473,9	8,8
Национальная оборона	4 581,2	0,3	4 411,1	0,3	-170,1	-3,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 280,4	0,3	5 407,5	0,3	127,1	2,4
Национальная экономика	75 756,9	4,6	198 950,5	11,7	123 193,6	162,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	244 544,5	14,7	80 100,6	4,7	-164 443,9	-67,2
Охрана окружающей среды	1 141,1	0,1	5 139,5	0,3	3 998,4	350,4
Образование	947 708,7	57,1	1 020 993,2	60,0	73 284,5	7,7
Культура и кинематография	142 044,8	8,6	162 197,2	9,5	20 152,4	14,2
Здравоохранение	127,7	0,1	128,6	0,0	0,9	0,7
Социальная политика	85 274,2	5,0	76 836,0	4,5	-8 438,2	-9,9
Физическая культура и спорт	80 901,3	4,9	68 870,1	4,0	-12 031,2	-14,9
Обслуживание муниципального долга	0	0,0	1,8	0,0	1,8	0,0
Всего	1 660 877,7	100,0	1 703 026,8	100,0	42 149,1	2,5

В общей структуре исполненных расходов 2023 года основную долю составили расходы по таким разделам: образование (60,0%), культура и кинематография (9,5%), национальная экономика (11,7%). Остальные разделы расходов незначительны и суммарно составляют 18,8 % в расходах местного бюджета.

Доля средств местного бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2023 году составила 78,0 %, что на 2,4 процентных пункта выше уровня 2022 года (75,6%).

В динамике 2022-2023г.г. отмечается рост средств, направляемых в отрасль «Национальная экономика». В 2023 году по данному разделу производились расходы дорожного фонда города Сосновоборска, в том числе строительство объекта: «Строительство дороги Мира – Солнечная 1 очередь».

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал снижение по отношению к уровню 2022 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2022 году по данному разделу осуществлялось благоустройство Экопарка «Белкин дом».

Аналитическая информация по исполнению местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 12.

Таблица 12 (в тыс. рублей)

КВСП	Наименование КВСП	Ассигнования ПБС 2023 год	Расход по ЛС	% исполнения
009	Сосновоборский городской Совет депутатов	2 242,6	2 239,5	99,9
010	Контрольно-счетный орган города Сосновоборска	2 188,1	2 097,0	95,8
017	Администрация города Сосновоборска	395 174,1	360 848,1	91,3
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	274 808,6	274 296,9	99,8
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	1 046 627,8	1 038 241,7	99,2
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	9 940,8	9 798,4	98,6
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	15 522,1	15 505,2	99,9
Итого		1 746 504,0	1 703 026,8	97,5

Исполнение в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложилось в пределах от 91,3 % до 99,9 %. В целом процент освоения средств по ГРБС выше среднего 95%.

Низкое исполнение (91,3%) по Администрации города Сосновоборска в основном сложилось по причине не освоения средств дорожного фонда подведомственным администрации МКУ «УКС и ЖКХ» и дополнительно выделенных лимитов на приобретение еще двух жилых помещений детям-сиротам.

Анализ причин не освоения бюджетных средств указывает на необходимость усиления контроля и принятия дополнительных мер на стадии планирования расходов, направленных на повышение эффективности расходования средств бюджета.

Также, Контрольно-счетный орган отмечает среди причин не освоения бюджетных назначений сложившуюся экономию по результатам осуществления конкурсных процедур при осуществлении закупок.

Относительно исполнения расходов бюджета города в 2023 году КСО отмечает, что, показатели исполнения бюджета, сложившиеся на уровне 97,5% выше исполнения прошлого года на 1,5 процента (2022 год – 96%). Принятые первоочередные обязательства выполнены, социально-значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке.

4.3. Исполнение программных расходов бюджета

Расходы местного бюджета в 2023 году сформированы главным образом программным методом. Программно-целевой формат бюджета наиболее полно отражает взаимосвязь между целями и задачами, ресурсами и результатами. Бюджетные ассигнования имеют привязку к функциям (услугам, видам деятельности) и основное внимание должно уделяться конечным результатам в рамках муниципальных программ.

Муниципальные программы разработаны исходя из основных приоритетов социально-экономического развития города Сосновоборска и основных направлений деятельности органов местного самоуправления на соответствующий период.

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2023 год, бюджетной отчетности ГАБС, муниципальных программ, результатов оценки эффективности муниципальных программ за 2023 год и годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

На начало 2023 года в городском бюджете на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусматривались ассигнования в сумме 1 350 175,1 тыс. рублей или 94,8% от всех расходов.

С учетом внесенных изменений в бюджет города, ассигнования были откорректированы по большинству муниципальным программам.

Планируемый объем расходов по муниципальным программам в целом был увеличен на 324 637,9 тыс. рублей и составил 1 674 813,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по муниципальным программам за 2023 год составило 1 632 251,7 тыс. рублей или 97,5% к плану 2023 года, что выше на 1,7% исполнения программ 2022 года (95,8%).

Сумма неосвоенных программных расходов составила 42 561,3 тыс. рублей или 2,6% от общего кассового исполнения.

Исполнение бюджета города по расходам 2023 года в разрезе муниципальных программ представлено ниже в таблице 13.

Таблица 13 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План	Исполнено	% исполнения	Индекс эффективности
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	9 298,1	9 298,1	100,0	4,99
2	Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	1 046 024,8	1 037 638,8	99,2	(1,0 :1,13) μ 1,15
3	Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	26 508,2	20 266,3	76,5	(0,78:0,51:1) μ 0,76
4	Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	276 153,9	248 803,9	90,1	0,57:0,59:0,99:1:1,08) μ 0,85
5	Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	15 480,8	15 463,9	99,9	(1:1:1:0,98) μ 1,0
6	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	8 938,5	8 818,1	98,7	(1:1,43) μ 1,22
7	Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	11 261,1	11 229,1	99,7	1,0
8	Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	189 136,7	188 758,5	99,8	(1,13:1,35:1,17:1) μ 1,1
9	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	72 408,0	72 376,9	100,0	(1,1:1,0) μ 1,05
10	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Сосновоборска"	5 346,8	5 342,2	99,9	(1:1,58) μ 1,29
11	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска"	12 832,7	12 832,7	100,0	0,96
12	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	325,0	325,0	100,0	0,97

13	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	1 098,3	1 098,3	100,0	1,71
	ИТОГО:	1 674 813,0	1 632 251,7	97,5	1,4

Как видно из таблицы, в отчетном году по 13-и муниципальным программам отмечается выполнение плана выше среднего процента исполнения - 95%. Неисполнение бюджетных ассигнований ниже среднего показателя отмечается по МП «Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности» (90,1%). Не высокий процент исполнения в 2023 году, так же, как и в 2022 году показывает МП «Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске» 76,5%.

Поскольку результатом исполнения бюджета на основе муниципальных программ, должно стать не просто кассовое исполнение, а соответствующие количественные результаты, в ходе внешней проверки проведен мониторинг не только финансового обеспечения реализации всех 13 муниципальных программ, но и проанализирована степень достижения целевых показателей.

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 №420 «Об утверждении методике оценки эффективности реализации муниципальных программ города Сосновоборск»⁴ управлением планирования и экономического развития администрации города проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой в целом определен высокий уровень реализации. Из 13 муниципальных программ: 11 программ соответствуют оценке «высокий уровень эффективности», 1 программ – оценке «запланированный уровень эффективности» и 1 программа оценке «низкий уровень эффективности».

Низкий уровень исполнения сложился по муниципальной программе " Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске" в связи с тем, что в сентябре 2023 года Министерством строительства Красноярского края дополнительно (без подписания доп. соглашения) к выделенным первоначально лимитам по соглашению № 11-дс от 28.12.2022 года на приобретение 5 жилых помещений, выделило сумму 6088,7 тыс. рублей на приобретение еще 2 квартир детям-сиротам. Выделенная расчётная сумма оказалась ниже рыночной стоимости, приобретение не состоялось.

Запланированный уровень исполнения сложился по муниципальной программе "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности" в связи с тем, что мероприятия по строительству объекта дороги Мира – Солнечная, 1 очередь в 2023 году выполнены не в полном объеме сумма невыполнения 21 463,6 тыс. рублей по причине того, что подрядчик не успел выполнить весь объем работ до наступления минусовых температур. В настоящее время муниципальный контракт не расторгнут.

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

4.4. Исполнение резервного фонда администрации.

В соответствии со ст. 81 БК РФ, Решения Сосновоборского городского Совета депутатов №26/109-р первоначально установлен размер резервный фонд администрации города в сумме 200,0 тыс. рублей, что составляет около 0,01% в общей сумме расходов городского бюджета и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%).

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3. ст.81 БК РФ и на конец года остался не использованным.

Отклонений показателей Сводной бюджетной росписи и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год не установлено.

4.5. Исполнение судебных актов.

⁴ Диапазоны значений, характеризующие эффективность подпрограмм:

0,9 ≤ Iэ ≤ 1,1 - высокий уровень эффективности;

0,8 ≤ Iэ < 0,9 - запланированный уровень эффективности;

Iэ < 0,8 - низкий уровень эффективности.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности отмечено наличие расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» (КВР 831), по которому отражаются расходы на уплату неустойки (пеней, штрафов) по государственным контрактам, выплату компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, возмещение морального вреда, возмещение судебных издержек истцам и другие, что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в распоряжении главных администраторов средств местного бюджета.

По данным ф. 0503317 Отчета об исполнении консолидированного бюджета из общего объема расходов бюджета города за 2023 год 933,2 тыс. рублей (0,05%) направлено на оплату исков к городу Сосновоборску. Основная доля расходов по исполнению судебных актов произведена по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

Также, внешней проверкой годовой бюджетной отчетности отмечено наличие расходов по виду расходов 853 «Уплата иных платежей», средства которых в размере 371,1 тыс. рублей направлены на взыскание административных штрафов.

Следует отметить, что наличие расходов на оплату судебных актов и штрафов является дополнительной нагрузкой на бюджет города и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.6. Использование средств муниципального дорожного фонда города Сосновоборска

Согласно ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» плановые расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены на 2023 год в сумме 199 869,5 тыс. рублей. Исполнены средства дорожного фонда в сумме 177 327,7 тыс. рублей или 88,7% от плановых назначений. В сравнении с исполнением 2022 года (66 716,2 тыс. рублей) кассовые расходы дорожного фонда увеличились в 2,7 раза. Средства израсходованы:

- строительство дорог 61 306,6 тыс. рублей или 74,1% от плана 82 770,2 тыс. рублей;
- капитальный ремонт дорог 12 002,1 тыс. рублей или 100% от плана;
- содержание автомобильных дорог 104 019,0 тыс. рублей или 98,8% от плана.

Расходы на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов в сравнении с 2022 годом (47 639,9 тыс. рублей) выросли в 2,2 раза.

Не в полном объеме израсходованы средства на строительство объекта дороги Мира – Солнечная, 1 очередь по причине того, что подрядчик не успел выполнить весь объем работ до наступления минусовых температур. В настоящее время муниципальный контракт не расторгнут. Сумма неисполнения составила 21 463,6 тыс. рублей.

4.7. Национальные проекты

Бюджет является инструментом реализации национальных проектов, инициированных Президентом России, цель которых - повышение уровня жизни граждан.

Город Сосновоборск является участником реализации следующих национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Всего на реализацию национальных проектов в городе Сосновоборске в 2023 году предусмотрено 36 669,1 тыс. рублей, из которых исполнено 36 668,6 тыс. рублей или 100%, и это в 4 раза меньше исполнения 2022 года (150 957,5 тыс. рублей). В 2023 значительно меньше средств выделялось на региональный проект "Формирование комфортной городской среды". Информация о национальных проектах предоставлена в таблице 14.

Таблица 14 (в тыс. рублей)

Наименование показателя		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1		4	5	6

Расходы бюджета - всего, в том числе:		36669.1	36668.6	0.5
Региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения направленный на повышение безопасности дорожного движения, участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	041R310601	9325.0	9325.1	0.0
Региональный проект в области дорожного хозяйства направленный на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций, участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	041R374270	11151.9	11151.9	0.0
Региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения направленный на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении, участник проекта Управлению образования	021R373980	214,5	214,5	0,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды", участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	110F255550	12242,7	12242,7	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку деятельности муниципальных ресурсных центров поддержки добровольчества (волонтерства) в рамках подпрограммы "Вовлечение молодежи г. Сосновоборска в социальную практику" муниципальной программы "Молодежь города Сосновоборска" участник проекта УКСТМ	071E876620	510,0	510,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований для постоянно действующих коллективов самодеятельного художественного творчества Красноярского края (любительским творческим коллективам) на поддержку творческих фестивалей и конкурсов, в том числе для детей и молодежи, в рамках подпрограммы "Искусство и народное творчество" муниципальной программы "Культура города Сосновоборска" участник проекта УКСТМ	083A274820	346,5	346,5	0,0
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска" участник проекта Управление образования	021EB51790	511,1	511,1	0,0
Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска" участник проекта Управление образования	021E151720	2367,3	2366,8	0,5

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 2023 год, находится под личным контролем Главы города.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на основании ф.0503369 годовой консолидированной отчетности приведена ниже в таблице 15.

Таблица 15 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г.		Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г.		Изменение дебиторской задолженности				
		Всего	Из них просроченная	Всего	Из них просроченная	Всего	%	Из них просроченная	%	
Дебиторская задолженность по доходам										
1	Расчеты по доходам (020500000)	1263474,6	34998,6	1579085,0	21257,0	315610,4		-13741,6		
2	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	0,4	0	2028,3	2028,1	2027,9		-1,3		
ИТОГО:		1263475,0	34998,6	1581113,3	23285,1	317638,3	25	-13742,9	-39	

Дебиторская задолженность по расходам									
3	Расчеты по выданным авансам (020600000)	304,4	0	20,8	0	-283,6		0	
4	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	2,0	0	0	0	-2		0	
5	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	0	0	1,6	0	1,6		0	
ИТОГО:		0,6	0	22,4	0	-284	-93	0	
ВСЕГО дебиторской задолженности:		1263781,4	34998,6	1581135,7	23285,1	317354,3	25	-13742,9	-39
Кредиторская задолженность по доходам									
1	Расчеты по доходам (020500000)	12992,7	0	4188,1	0	-8804,6		0	
2	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	66,1	0	0	0	-66,1		0	
ИТОГО:		13058,8	0	4188,1	0	-8870,7	-68	0	
Кредиторская задолженность по расходам									
3	Расчеты по выплатам (030200000)	94,2	0	249,5	0	155,3		0	
4	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	55338,7	0	21442,2	0	-33896,5		0	
ИТОГО:		55432,9	0	21691,7	0	-33741,2	-61	0	
ВСЕГО:		68491,7	0	25879,8		-42611,9	-62	0	

На конец отчетного периода **дебиторская задолженность** городского бюджета составила 1 581 135,7 тыс. рублей, что на 317 354,3 тыс. рублей больше чем на конец 2022 года.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 23 285,1 тыс. рублей или 1,5% от всего объема дебиторской задолженности. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года она снизилась на 39%. Причиной снижения дебиторской задолженности в соответствии с постановлением администрации города Сосновоборска от 21.12.2023 №1723 является признание безнадежной к взысканию и списание задолженности по арендным платежам за пользование земельными участками, находящимся в государственной собственности, из земель населенных пунктов с кадастровыми номерами 24:56:0101001:14 и 24:56:0101001:15 по договорам аренды, заключенными с ООО «Сибполимет» (ОГРН 1022400556199, ИНН 2404002600, КПП 240401001) в сумме 6288,1 тыс. рублей

Структура задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета не претерпела значительных изменений.

Основной объем задолженности сложился по безвозмездным денежным поступлениям и составил на конец отчетного периода 1 531 654,5 тыс. рублей.

Задолженность на конец года по расчетам с дебиторами по доходам сложилась в размере 49 481,2 тыс. рублей, и это больше на 8 970,8 тыс. рублей дебиторской задолженности 2022 года (40 510,4 тыс. рублей). В том числе это:

- задолженность по доходам от использования муниципальной собственности – 19 559,9 тыс. рублей, в том числе просроченная 11 198,4 тыс. рублей;
- задолженность по налоговым доходам – 29 921,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 10 058,6 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по доходам на 25% указывает, что меры, направляемые на взыскание задолженности не эффективны.

Значительный объем дебиторской задолженности по безвозмездным денежным поступлениям в отчетном периоде обусловлен особенностью учета доходов будущих периодов в части отражения плановых показателей.

По состоянию на 01.01.2024 **кредиторская задолженность** составила 25 879,8 тыс. рублей что на 42 611,9 тыс. рублей меньше чем на конец 2022 года.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

За отчетный год структура кредиторской задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета существенно не изменилась.

Основная доля – 21 442,1 тыс. рублей, это расчеты по платежам в бюджет.

Кредиторская задолженность по налоговым доходам, представленная МРИ ФНС по Красноярскому краю 3 484,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам в сумме 249,5 тыс. рублей сложилась по принятым обязательствам, в основном по текущей задолженности по оплате коммунальных услуг и услуг связи.

Задолженность по платежам в бюджет сложилась за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в объеме 21 442,1 тыс. рублей, что значительно ниже остатка МТБ за аналогичный период 2022 года (55 432,9 тыс. рублей) и связана с неполным освоением межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета. Не освоена субсидия бюджетам МО на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в новых микрорайонах за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках ГП «Развитие транспортной системы».

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

Решением о бюджете № 26/109-р первоначально не предусматривался дефицит местного бюджета на 2023 год. Решением о бюджете № 34/155-р были внесены окончательные изменения в основные характеристики местного бюджета на 2023 год и установлен дефицит местного бюджета в размере 96 551,4 тыс. рублей

Приложением 1 к Решению о бюджете №34/155-р утвержден главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита местного - Финансовое управление администрации города Сосновоборска, за которым закреплен код классификации источников финансирования дефицита бюджета «Увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств местного бюджета».

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета, местный бюджет в 2023 году исполнен с дефицитом в размере 66 263,5 тыс. рублей. Сложившийся дефицит не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

В соответствии со ст.ст.101, 103, 117, 121 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации города. Ведение муниципальной долговой книги города Сосновоборска осуществляется Финансовым Управлением администрации города Сосновоборска.

В соответствии приложением 1 «Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Сосновоборска за 2023 год» по состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг составил 10 000,00 тыс. рублей.

28 февраля 2023 года погашен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края по КБК 090 0103 010004000 710 в сумме 10 000,0 тыс. рублей (договор от 08.12.2022 № 168/12-22).

В декабре 2023 года договором от 22.12.2023 №226/12-23 получен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края по КБК 090 0103 010004000 710 в сумме 23 000,0 тыс. рублей.

На конец 2023 года сумма муниципального долга составляла 23 000,0 тыс. рублей.

За пользование кредитом в сумме 10 000,0 тыс. рублей по договору от 08.12.2022 № 168/12-22 с 08.12.2022 по 28.02.2023 начислены и возвращены кредитору проценты в сумме 1,8 тыс. рублей.

В 2022 году муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

На начало года входящие остатки по средствам бюджета составляли 90 134,5 тыс. рублей, в том числе:

краевые – 55 338,7 тыс. рублей (в начале января 2023 года средства были возвращены в краевой бюджет без подтверждения потребности);

собственные свободные остатки - 24 795,9 тыс. рублей.

средства кредита – 10 000,0 тыс. рублей.

На конец года остаток на счете бюджета города сложился 36 871,0 тыс. рублей, в том числе:

краевые – 21 442,1 тыс. рублей (в начале января 2023 года средства были возвращены в краевой бюджет с подтверждения потребности);
собственные свободные остатки – 15 428,9 тыс. рублей.

По результатам 2023 года изменение остатков средств на счете бюджета составил 53 263,5 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета 66 263,5 тыс. рублей предусмотрено:
- разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в сумме 13 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 53 263,5 тыс. рублей.

7. Анализ финансового состояния местного бюджета

Анализ финансового состояния местного бюджета позволил определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности местного бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Администрацией города с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния местного бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 17.

Таблица 17

Показатель	Формула расчета	Значение показателя
А	Б	1
<i>Показатели сбалансированности бюджета</i>		
Коэффициент общего покрытия расходов местного бюджета	$\text{Ко.п.р.} = \frac{Д}{Р} > 1,$ где Д - общая сумма доходов бюджета; Р - общая сумма расходов бюджета	Ко.п.р. 2023=0,96
Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета	$K_{c.c} = \frac{Д - БВП}{Р - БВП_{суб}},$ где $БВП_{суб}$ - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций	К с.с. 2023=0,37
<i>Показатели финансовой независимости местного бюджета</i>		
Коэффициент финансовой независимости местного бюджета	$K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д},$ где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета	К ф.н. 2023=0,21
Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\delta} + БВП_{суб}},$ где $БВП_{\delta}$ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций	Кк. ф.н. 2023=0,71

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

Результаты анализа показателей сбалансированности местного бюджета показывают, что расходы местного бюджета покрыты доходными источниками на 96 %.

Значение коэффициента собственной сбалансированности местного бюджета составило в 2023 году чуть более чем 1/3, что свидетельствует о низкой степени покрытия расходов бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов и существующем риске возникновения проблем финансового обеспечения расходных обязательств при отсутствии финансовой помощи из краевого бюджета.

Так, коэффициент финансовой независимости местного бюджета, который характеризует долю доходов местного бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов

власти по увеличению поступлений от налогов, муниципальной собственности составляет 0,21. Значение данного показателя заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений, принятых на уровне Красноярского края.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2023 года составил 0,71 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Это свидетельствует о том, что большая часть средств, выделяемых из краевого бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а в виде субвенций.

В современных условиях поиск возможных резервов для обеспечения жизнедеятельности муниципальных образований приобретает особое значение. Все более актуальной становится выявление резервов роста доходов и их использование, для чего необходимо обеспечить рост собственных доходов не ниже, чем инфляция. В соответствии с информацией Федеральной службы государственной статистики (Росстат) инфляция за 2023 год составила 7,42%, при этом рост собственных доходов бюджета города в 2023 году (343035,0 тыс. рублей) составил 2,2% относительно 2022 года (335632,0 тыс. рублей) за счет налоговых доходов.

Результаты анализа финансового состояния местного бюджета по итогам исполнения 2023 года показали на незначительный рост по отношению к показателям 2022 года и с одной стороны указывает на определенную стабильность взаимоотношений с органами власти Красноярского края, которая дает возможность сохранить достигнутое положение и создает предпосылки к развитию, с другой стороны показывает финансовую зависимость местного бюджета от краевого, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.

8. Основные результаты внешней проверки показателей отчетности ГРБС

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска для проведения внешней проверки по составу и формам, предусмотренным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

При проведении внешней проверки КСО проверено:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, консолидированной бюджетной отчетности, Решению о бюджете (с изменениями), сводной бюджетной росписи;
- комплектность, содержание и полнота оформления представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2023 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности;
- анализ исполнения доходов и расходов, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Результаты проверки отчетности:

8.1. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно п. 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317) составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127), консолидированного отчета о движении денежных средств (форма 0503323).

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2023 год отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения бюджета города Сосновоборска за 2023 год.

В целом, показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Сосновоборска, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете (с изменениями), а также показателям Отчета об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска за 2023 год, представленного финансовым управлением администрации города. Бюджетные ассигнования, утвержденные в отчетах получателей бюджетных средств, соответствуют итоговым данным сводной бюджетной росписи расходов. Кассовое исполнение, представленное в отчетах ГАБС в целом соответствует доходам и расходам бюджета, отраженным в консолидированном отчете об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета было проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках экспертно-аналитических мероприятий были выявлены нарушения, относящиеся к нарушению общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных недостатков и нарушений Инструкции № 191н касающихся правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности:

- в нарушении пункта 152 в текстовой части и таблицах пояснительных записок к годовому отчету информация раскрыта не полно, как того требует п.152 Инструкции 191н. Качественное пояснительное сопровождение бюджетной отчетности обеспечивает прозрачность (открытость) бюджетного процесса как для внутреннего, так и внешнего контроля, снижает риски недостоверности учетных данных;
- в нарушение пункта 7 Инструкции №191н перед составлением годовой отчетности в 2023 году у четырех ГАБС не проводилась инвентаризация имущества и обязательств. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности, подлежат отражению в годовой бюджетной отчетности⁵. Инвентаризация является важнейшим инструментом обеспечения достоверности показателей бюджетной отчетности;
- в нарушение пункта 168 Инструкции 191н в текстовой части пояснительной записки нет сведений о факте проведении и результатах инвентаризации, которые должны отражаться в раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» и таблице №6;
- нарушение п.6 Инструкции 191н в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" текстовой части пояснительной записки не отражена информация о передачи полномочий по ведению бухгалтерской отчетности централизованной бухгалтерии. Информация о передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета отражена в таблице 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», однако другой информации об основных положениях учетной политики, подлежащей раскрытию в таблице №4 нет. Таблица №4 заполнена неверно у трех ГАБС;
- в нарушение п. 8 Инструкции № 191н в разделе 5 и в таблице №16 пояснительной записки указаны не все формы и таблицы, не имеющие числового значения.

Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

Следует отметить, что во исправление нарушений и недостатков, выявленных КСО по результатам проверки бюджетной отчетности за год, предыдущий отчетному, исправлена структура текстовой части пояснительной записки и представлены все формы отчетности имеющие числовое значение.

При выборочной проверке соответствия контрольных соотношений между показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней установлено, что контрольные соотношения соблюдены.

8.2. Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете о консолидированном исполнении бюджета (форма 0503317) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, установленных решением о бюджете (с изменениями в рамках положений статей 217, 232 БК РФ

⁵ пункт 80 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н

на) (1 649 952,7 тыс. рублей и 96 551,4 тыс. рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 год (1 746 504,0 тыс. рублей).

8.3 Стоимость нефинансовых активов муниципального образования на конец 2023 года, по сравнению с началом года увеличилась на 84 018,0 тыс. рублей или на 6,2% и в общей сумме составила 1 440 822,3 тыс. рублей по данным бюджетной отчетности.

Изменение стоимости нефинансовых активов произошло за счет:

- уменьшения стоимости основных средств на 231 859,1 тыс. рублей за счет начисления амортизации и составила 185 545,6 тыс. в разрезе нежилых помещений, машин и оборудования;
- увеличения вложений в нефинансовые активы, на сумму 11 840,3 тыс. рублей, что составило 140 421,5 тыс. рублей в разрезе вложений в недвижимое (строительство дороги);
- увеличения непроизведенных активов на 67 918,5 тыс. рублей, и составило 674 974,9 тыс. рублей, в связи с предоставлением земельных участков, из земель государственная собственность на которые не разграничена и проведением мероприятий по регистрации права муниципальной собственности в соответствии с действующим законодательством;
- увеличения материальных запасов на 32,3 тыс. рублей, что составило 9 553,9 тыс. рублей;
- увеличения права пользования активами на 622,2 тыс. рублей, что составило 1 065,7 тыс. рублей, за счет приобретения права пользования программным обеспечением (1С);
- увеличения стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 38 900,0 тыс. рублей, что составило 426 742,9 тыс. рублей, в том числе за счет приобретения 5 квартир детям-сиротам и признания права муниципальной собственности по решению суда;
- увеличения расходов будущих периодов на 1 050,1 тыс. рублей, и составило 2 517,8 тыс. рублей, в том числе за счет начисления взносов на капитальный ремонт за жилые помещения муниципального жилого фонда.

8.4. По данным Отчета, остатки денежных средств, размещенные на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 года, составили 36 871,0 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 (90 134,5 тыс. рублей) снизились на 53 263,5 тыс. рублей. Денежные средства в кассе учреждений уменьшились на 52,3 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 43,3 тыс. рублей;

8.5. Увеличение финансовых вложений в иные формы участия в капитале увеличилось на 316 349,1 тыс. рублей и составило 1 951 989,8 тыс. рублей (долгосрочные), за счет участия учредителя в операциях с муниципальным имуществом автономных учреждений. Вложения в финансовые активы на 01.01.2024 составили 2 557,3 тыс. рублей и увеличились на 2 094,4 тыс. рублей.

8.6 По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности увеличился на 317 354,3 тыс. рублей и составила 1 581 135,7 тыс. рублей (в т. ч. просроченная – 23 285,1 тыс. рублей) в основном за счет отражения доходов по МБТ (1 531 654,5 тыс. рублей).

8.7. Объем кредиторской задолженности на 01.01.2024 года по сравнению с предыдущим годом снизился на 42 611,9 тыс. рублей и составил 25 879,9 тыс. рублей, в основном за счет задолженности по налоговым доходам 4 188,2 тыс. рублей и за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в объеме 21 442,1 тыс. рублей.

Данные о наличии дебиторской, кредиторской задолженности отражены в форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным формы 0503320 «Баланс исполнения бюджета».

8.8. В консолидированной бюджетной отчетности на 01.01.2023 года отражен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы в размере 10 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 года отражен бюджетный кредит в размере 23 000,0 тыс. рублей.

8.9. Прослеживается рост доходов будущих периодов, по сравнению с предыдущим годом на 329 715,7 тыс. рублей и составил на 01.01.2024 года 1 556 968,8 тыс. рублей, в основном за счет безвозмездных денежных поступлений на конец отчетного периода в сумме 1 531 654,5 тыс. рублей.

8.10. Резерв предстоящих расходов на 01.01.2024 сформирован в размере 14 241,5 тыс. рублей за счет резерва отпусков, и увеличивается за счет роста средней заработной платы.

9. Анализ проекта решения и приложений к нему

При проверке проекта решения и приложений к нему установлено:

- 1) проект решения содержит все приложения, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе;
- 2) показатели исполнения по доходам и расходам соответствует фактическому исполнению, отраженному в формах бюджетной отчетности;
- 3) показатели бюджетной росписи по доходам и расходам, отраженные в приложениях к проекту решения, указаны в полном объеме и соответствуют всем внесенным изменениям.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен Финансовым Управлением администрацией города Сосновоборска в Контрольно-счетный орган с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске».

2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета города Сосновоборска, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городском округе. Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска.

3. Результаты анализа финансового состояния городского бюджета по итогам исполнения 2023 года показали, что бюджет исполнен с дефицитом в сумме 66 263,5 тыс. рублей, исполнение по доходам местного бюджета составило 1 636 763,3 тыс. рублей, по расходам – 1 703 026,8 тыс. рублей.

4. Общий объем доходов бюджета города за 2023 год составил 99,2% от прогнозного объема поступлений, при этом на 3,8% меньше поступления прошлого периода. В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления – 79,0 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 19,2 %, неналоговые доходы – 1,8 %. При отрицательной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2023 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения.

Анализ доходной части бюджета показывает, что имеются потенциальные резервы дополнительных поступлений доходов в бюджет города. Дополнительные доходы могут быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности, усилению работы по устранению условий, способствующих росту дебиторской задолженности по доходам, предусматривающей системные меры по повышению эффективности работы всех главных администраторов доходов бюджета города Сосновоборска.

5. Исполнение по расходам в 2023 году 97,5% указывает, что не в полном объеме реализованы основные направления бюджетной политики в части повышения эффективности бюджетных расходов. Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму 1 703 026,8 тыс. рублей:

- по программным расходам - на сумму 1 632 251,7 тыс. рублей (97,5% от утвержденного объема программных расходов);

- по непрограммным расходам - на сумму 70 775,1 тыс. рублей (98,7 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Исполнение расходов городского бюджета в 2023 году осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации 13 муниципальных программ и составило 1 632 251,7 тыс. рублей или 97,5 % от плановых назначений, что выше среднего процента исполнения (95%).

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 №420 «Об утверждении методике оценки эффективности реализации муниципальных программ города

Сосновоборск» дана оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой в целом определен высокий уровень реализации. Среднее значение индексов эффективности реализации МП в 2023 году $1,4 \geq 1$ в сравнении с 2022 годом 1,9.

Доля средств городского бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2023 году составила 78,0 %, что на 2,4 процентных пункта выше уровня 2022 года 75,6%.

6. Город Сосновоборск в 2023 году являлся участником реализации национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Всего на реализацию национальных проектов в городе Сосновоборске в 2023 году предусмотрено 36 669,1 тыс. рублей, из которых исполнено 36 668,6 тыс. рублей или 100%. Высокая активность исполнения национальных проектов указывает, что в полном объеме достигнуты национальные цели развития, определенные в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

7. По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности увеличился на 317 354,3 тыс. рублей и составил 1 581 135,7 тыс. рублей в основном за счет отражения доходов по МБТ (1 531 654,5 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 23 285,1 тыс. рублей. Наибольшая просроченная дебиторская задолженность приходится на задолженность по налоговым доходам в бюджет города.

Объем кредиторской задолженности на 01.01.2024 года по сравнению с предыдущим годом снизился на 42 611,9 тыс. рублей и составил 25 879,9 тыс. рублей, в основном за счет задолженности по налоговым доходам 4 188,2 тыс. рублей и за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в объеме 21 442,1 тыс. рублей

8. В 2023 году за счет средств резервного фонда Администрацией города Сосновоборска расходы не производились, объем резервного фонда установлен в сумме 200,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

9. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 БК РФ. Исполнены средства дорожного фонда в сумме 177 327,7 тыс. рублей или 88,7% от плановых назначений. В сравнении с исполнением 2022 года (66 716,2 тыс. рублей) кассовые расходы дорожного фонда увеличились в 2,7 раза.

10. С учетом значимости вопроса снижения объемов незавершенного строительства, который на федеральном уровне обозначен в качестве приоритетного направления, КСО г. Сосновоборска проведен анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства. В результате аналитических мероприятий установлено, что в городе Сосновоборске имеется девять объектов незавершенного строительства, из них четыре являются «долгостроем».

11. Муниципальный долг Сосновоборска по состоянию на 01.01.2023 составил 10 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 составил 23 000,0 тыс. рублей.

12. В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

13. В целом представленный проект решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2023 год» содержит все приложения, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, соответствует действующему законодательству. Противоречий между приложениями к проекту решения и Отчетом об исполнении бюджета, а также формами бюджетной отчетности не установлено.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2023 год Контрольно-счетным органом сформулированы следующие предложения.

Сосновоборскому городскому Совету депутатов:

1. Рассмотреть Отчет об исполнении местного бюджета города Сосновоборска за 2023 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьёй 264.5 БК РФ и Положением о

бюджетном процессе в городе Сосновоборске. Рассмотреть выводы КСО, изложенные в настоящем Заключении на отчет об исполнении бюджета.

Администрации города Сосновоборска:

1. Продолжить работу с МРИ ФНС по Красноярскому краю и с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города.

2. Принять меры по обеспечению главными администраторами бюджетных средств постоянного контроля и мониторинга дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

3. Продолжать успешно реализовывать меры по достижению национальных целей развития, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

4. По итогам анализа состояния объектов, незавершенных строительством, провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства. Принять муниципальные нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок списания капитальных вложений в объекты недвижимого имущества (вложений в объекты незавершенного строительства) и разработать план поэтапного снижения объемов и количества незавершенного строительства.

5. Повысить эффективность реализации программ, отчетов о реализации программ, обеспечить системный мониторинг хода и итогов реализации. Принять к сведению заключения КСО о необходимости обеспечения прямой взаимосвязи и сопоставимости целевых показателей муниципальных программ с показателями Стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года и Плана реализации мероприятий Стратегии.

6. Учесть выводы, изложенные в настоящем Заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения местного бюджета.

Финансовому Управлению администрации города Сосновоборска:

Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового управления по профилактике недостатков и нарушений, касающихся правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Главным администраторам бюджетных средств:

Учесть замечания, недостатки и нарушения, выявленные в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по устранению и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Исполнять полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и статьей 21 Положения о бюджетном процессе.

Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и достижения целевых показателей.

Не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

Продолжить претензионную работу по взысканию задолженности в бюджет города.

Председатель

Е.А. Горностаева