

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета города Невинномысска за 2023 год
и годовой отчетности главных администраторов средств бюджета города
за 2023 год

На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, РФ), подпункта 8 пункта 10 и пункта 50 Положения о бюджетном процессе в городе Невинномысске, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 28.02.2018 № 234-27 (далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате города Невинномысска Ставропольского края, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 27.12.2021 № 43-7 (далее – Положение о контрольно-счетной палате) контрольно-счетной палатой города Невинномысска Ставропольского края (далее – контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Невинномысска (далее – бюджет города, город) за 2023 год.

Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2023 год (далее – годовой отчет) для внешней проверки представлен администрацией города Невинномысска своевременно, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 50 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и пунктом 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 49 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

- пояснительная записка к проекту решения;
- информация об использовании средств на объекты строительства и реконструкции, финансируемые за счет средств бюджета города за 2023 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 2023 год;
- отчет о муниципальных заимствованиях города;
- отчет о состоянии муниципального долга города на 01.01.2023 и 31.12.2023;
- информация об использовании средств на реализацию муниципальных программ, финансируемых за счет средств бюджета города за 2023 год.

Ввиду отсутствия на 01.01.2024 обязательств по муниципальным гарантиям, отчет о предоставленных муниципальных гарантиях не представлен.

Главными администраторами бюджетных средств представлена годовая бюджетная отчетность для внешней проверки в контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 50 Положения о бюджетном процессе.

Решением Думы города от 19.12.2022 № 169-22 «О бюджете города Невинномысска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждено 11 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС, субъект бюджетной отчетности). Исполнение бюджета города осуществляли 11 субъектов бюджетной отчетности, выполняющие функции главных распорядителей бюджетных средств. Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города выполняло финансовое управление администрации города.

1. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города

Первоначально бюджет города на 2023 год утвержден по доходам в сумме 3 830 050,37 тыс. рублей, расходам – 3 863 141,57 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 33 091,20 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 по долговым обязательствам города установлен в сумме 257 466,25 тыс. рублей (21,29 процента в общем объеме доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений).

В течение финансового года в первоначальное Решение Думы города от 19.12.2022 № 169-22 «О бюджете города Невинномысска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Думы города № 169-22) восемь раз вносились изменения (решения Думы города от 03.02.2023 № 182-24, от 22.02.2023 № 183-25, от 26.04.2023 № 210-27, от 28.06.2023 № 233-31, от 26.07.2023 № 241-32, от 04.09.2023 № 252-33, от 25.10.2023 № 272-35, от 19.12.2023 № 296-38).

В результате внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения 2023 года утверждены по доходам в сумме 4 920 689,93 тыс. рублей, что на 1 090 639,56 тыс. рублей или на 28,48 процента выше первоначально утвержденного показателя; по расходам в сумме 5 485 375,01 тыс. рублей, что на 1 622 233,44 тыс. рублей или на 41,99 процента выше первоначально утвержденных назначений. В уточненном бюджете города размер дефицита бюджета города утвержден в сумме 564 685,08 тыс. рублей или 7,53 процента, к объему назначений по доходам без учета безвозмездных поступлений (с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета), что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Фактически по данным годового отчета в доходную часть поступило 5 183 821,43 тыс. рублей, что на 5,35 процента выше уточненного планового показателя. Сверхплановое поступление доходов в сумме 263 131,50 тыс.

рублей обеспечено за счет перевыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на сумму 221 306,08 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям на сумму 41 825,42 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города исполнена в сумме 5 016 378,70 тыс. рублей или на 90,07 процента от утвержденной сводной бюджетной росписи (5 569 403,89 тыс. рублей). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 468 996,31 тыс. рублей от утвержденных Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) назначений и 553 025,19 тыс. рублей от показателей сводной бюджетной росписи.

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 564 685,08 тыс. рублей, фактически бюджет города исполнен с профицитом в сумме 167 442,73 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города в 2023 году

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» доходы бюджета города в 2023 году исполнены в сумме 5 183 821 426,31 рубля (5 183 821,43 тыс. рублей) (2022 год – 4 968 883,68 тыс. рублей), при уточненном плане 4 920 689,93 тыс. рублей (2022 год – 4 851 729,18 тыс. рублей).

Общее исполнение по доходным источникам составило 105,35 процента (2022 год – 102,41 процента). В 2023 году объем поступивших доходов относительно 2022 года увеличился на 214 937,75 тыс. рублей или на 4,33 процента.

В 2023 году налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 139 249,70 тыс. рублей (2022 год – 986 561,70 тыс. рублей). В общей структуре доходов бюджета города доля налоговых доходов составила 21,98 процента и относительно прошлого года увеличилась на 2,13 процентных пункта (2022 год – 19,85 процента).

Неналоговые доходы в отчетном году поступили в бюджет города в сумме 296 304,68 тыс. рублей (2022 год – 254 813,46 тыс. рублей). В общей структуре доходов бюджета города доля неналоговых доходов составила 5,72 процента, что на 0,59 процентных пункта выше прошлого года (2022 год – 5,13 процента).

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 3 748 267,05 тыс. рублей, что на 41 825,42 тыс. рублей выше планового значения 3 706 441,63 тыс. рублей, исполнение – 101,13 процента (2022 год – 100,27 процента). В общей структуре доходов бюджета города доля безвозмездных поступлений составила 72,30 процента (2022 год – 75,02 процента).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2022–2023 годах

Наименование показателей	Факт 2022, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2022 год, %	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (ред. от 19.12.2023 № 296-38), тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, 2023, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2023, %	Отклонение от уточненного бюджета 2023, тыс. рублей	Отклонение от уточненного бюджета 2023, %	Отклонение от факта 2022 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2022 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	1 241 375,16	24,98	1 214 248,30	1 435 554,38	27,70	221 306,08	18,23	194 179,22	15,64
Налоговые доходы	986 561,70	19,85	1 010 666,57	1 139 249,70	21,98	128 583,13	12,72	152 688,00	15,48
Налог на доходы физических лиц	645 092,84	12,98	658 488,00	807 887,38	15,58	149 399,38	22,69	162 794,54	25,24
Акции по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	15 700,36	0,32	13 715,50	15 964,60	0,31	2 249,10	16,40	264,24	1,68
Налог на совокупный доход	74 460,14	1,50	76 132,00	72 375,37	1,40	-3 756,63	-4,93	-2 084,77	-2,80
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	57 339,39	1,15	57 726,00	67 418,56	1,30	9 692,56	16,79	10 079,17	17,58
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	420,27	0,01	140,00	-200,60	-0,01	-340,60	-243,29	-620,87	-147,73
Единый сельскохозяйственный налог	119,42	0,01	114,00	83,85	0,00	-30,15	-26,45	-35,57	-29,79
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 581,06	0,33	18 152,00	5 073,56	0,10	-13 078,44	-72,05	-11 507,50	-69,40
Налог на имущество физических лиц	66 297,93	1,33	57 370,00	78 563,50	1,52	21 193,50	36,94	12 265,57	18,50
Земельный налог	165 608,57	3,33	185 523,00	148 518,16	2,87	-37 004,84	-19,95	-17 090,41	-10,32
Государственная пошлина	19 401,93	0,39	19 438,07	15 940,69	0,31	-3 497,38	-17,99	-3 461,24	-17,84
Задолженность по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,07	-100,00
Неналоговые доходы	254 813,46	5,13	203 581,73	296 304,68	5,72	92 722,95	45,55	41 491,22	16,28
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	181 979,36	3,66	165 360,49	225 740,56	4,36	60 380,07	36,51	43 761,20	24,05
Прибыль, приходящая на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ	980,34	0,02	3 077,38	3 077,38	0,06	0,00	0,00	2 097,04	213,91

Наименование показателей	Факт 2022, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2022 год, %	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (ред. от 19.12.2023 № 296-38), тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, 2023, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2023, %	Отклонение от уточненного бюджета 2023, тыс. рублей	Отклонение от уточненного бюджета 2023, %	Отклонение от факта 2022 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2022 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	145 573,06	2,93	127 824,00	181 132,91	3,50	53 308,91	41,70	35 559,85	24,43
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов	5 445,97	0,11	6 613,00	10 706,03	0,21	4 093,03	61,89	5 260,06	96,59
Доходу от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	248,84	0,00	116,21	324,56	0,01	208,35	179,29	75,72	30,43
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	18 307,48	0,37	16 128,81	17 178,71	0,33	1 049,90	6,51	-1 128,77	-6,17
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей муниципальных учреждений муниципальной	145,30	0,00	159,60	146,30	0,00	-13,30	-8,33	1,00	0,69
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	11 278,37	0,23	11 441,49	13 174,67	0,25	1 733,18	15,15	1 896,30	16,81
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 812,37	0,10	1 780,36	3 846,04	0,08	2 065,68	116,03	-966,33	-20,08
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 458,65	0,05	2 775,48	3 327,46	0,06	551,98	19,89	868,81	35,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	57 984,68	1,17	31 528,00	55 109,97	1,06	23 581,97	74,80	-2 874,71	-4,96
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 845,18	0,10	1 697,40	7 678,49	0,15	5 981,09	352,37	2 833,31	58,48
Прочие неналоговые доходы	2 733,22	0,05	440,00	602,16	0,01	162,16	36,85	-2 131,06	-77,97

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составила 27,70 процента или 1 435 554,38 тыс. рублей (2022 год – 24,98 процента или 1 241 375,16 тыс. рублей).

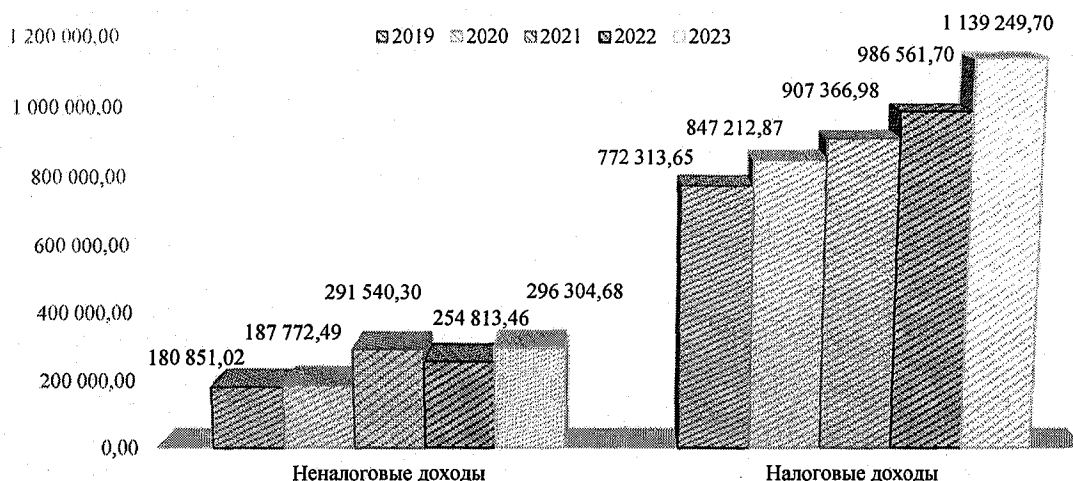
В сравнении с прошлым годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 194 179,22 тыс. рублей или на 15,64 процента. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам превысило утвержденные плановые назначения 2023 года на 221 306,08 тыс. рублей или на 18,23 процента.

Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города за 2019 – 2023 годы представлена на Диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

**Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города
за 2019-2023 годы**

(тыс. рублей)



Поступления по налоговым доходам в 2023 году составили 1 139 249,70 тыс. рублей, что на 128 583,13 тыс. рублей выше плановых назначений (план 2023 года – 1 010 666,57 тыс. рублей), исполнение – 112,72 процента. Поступления по неналоговым доходам составили 296 304,68 тыс. рублей, что выше планового назначения на 92 722,95 тыс. рублей, исполнение – 145,55 процента (план 2023 – 203 581,73 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес приходится на налог на доходы физических лиц, поступления которого составили 807 887,38 тыс. рублей, или 15,58 процента от общей суммы доходов бюджета города. В 2023 году налог на доходы физических лиц поступил на 149 399,38 тыс. рублей выше утвержденного планового значения (план 2023 года – 658 488,00 тыс. рублей), исполнение составило 122,69 процента. По сравнению с 2022 годом, отмечается увеличение поступлений по данному доходному источнику на 162 794,54 тыс. рублей или на 25,24 процента (2022 год – 645 092,84 тыс. рублей). Рост поступлений обусловлен увеличением

фонда оплаты труда в связи с индексацией заработной платы предприятий и организаций, повышением заработной платы работников бюджетной сферы, постановкой на учет новых организаций и обособленных подразделений.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, поступили в объеме 15 964,60 тыс. рублей, что на 2 249,10 тыс. рублей выше утвержденных плановых назначений (план 2023 года – 13 715,50 тыс. рублей), исполнение составило 116,40 процента. По сравнению с 2022 годом данные доходы увеличились на 264,24 тыс. рублей или на 1,68 процента (2022 год – 15 700,36 тыс. рублей).

По налогам на совокупный доход, которые включают в себя единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнение составило 72 375,37 тыс. рублей (2022 год – 74 460,14 тыс. рублей), что ниже планового значения 76 132,00 тыс. рублей на 3 756,63 тыс. рублей или на 4,93 процента, по сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 2 084,77 тыс. рублей или на 2,80 процента.

В 2023 году по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) сформировался отрицательный показатель (-) 200,60 тыс. рублей. С 1 января 2023 года вступили в силу поправки к Налоговому кодексу РФ, внесенные Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Все налогоплательщики перешли на новый порядок уплаты налогов — единый налоговый платеж (далее – ЕНП). В связи с отменой ЕНВД поступления по данному источнику доходов в 2023 году не планировались, поэтому сумма переплаты по ЕНВД включена в ЕНП.

В 2023 году поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), составили 5 073,56 тыс. рублей, что на 13 078,44 тыс. рублей ниже годового плана (план 2023 года – 18 152,00 тыс. рублей). Относительно показателя прошлого года (2022 год – 16 581,06 тыс. рублей) поступления уменьшились на 11 507,50 тыс. рублей или в 3,27 раза. Снижение поступлений обусловлено зачетом переплаты, возникшей по ПСН в связи с уменьшением суммы налога на величину уплаченных страховых взносов на ЕНП.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 67 418,56 тыс. рублей, что на 16,79 процента выше годового плана (план 2023 года – 57 726,00 тыс. рублей), и на 10 079,17 тыс. рублей или 17,58 процента выше показателя 2022 года (2022 год – 57 339,39 тыс. рублей).

Единый сельскохозяйственный налог в 2023 году поступил в размере 83,85 тыс. рублей, что на 30,15 тыс. рублей или на 26,45 процента ниже плана (план 2023 года – 114,00 тыс. рублей) и на 35,57 тыс. рублей или на 29,79 процента ниже показателя 2022 года (2022 год – 119,42 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено зачетом переплаты, образовавшейся в результате уплаты авансовых платежей в 2022 году, на ЕНП налогоплательщиков.

По итогам отчетного года поступление по налогам на имущество составило 227 081,66 тыс. рублей или 93,49 процента, что на 15 811,34 тыс. рублей ниже утвержденного планового значения – 242 893,00 тыс. рублей, в том числе:

налог на имущество физических лиц – 78 563,50 тыс. рублей (2022 год – 66 297,93 тыс. рублей) или 136,94 процента к годовому плану (план 2023 года – 57 370,00 тыс. рублей). Рост поступлений обусловлен увеличением количества налогоплательщиков, которым предъявлен к уплате налог на имущество; количества строений, сооружений, помещений, облагаемых налогом; кадастровой стоимости строений, сооружений, помещений;

земельный налог – 148 518,16 тыс. рублей (2022 год – 165 608,57 тыс. рублей) или на 19,95 процента ниже планового значения (план 2023 года – 185 523,00 тыс. рублей). Поступление доходов по земельному налогу с организаций составило 128 623,95 тыс. рублей, что на 23,51 процента ниже планового показателя (план 2023 – 168 162,00 тыс. рублей и на 12,36 процента ниже показателя 2022 года (2022 год – 146 760,61 тыс. рублей). Поступление доходов по земельному налогу с физических лиц составило 19 894,20 тыс. рублей, что на 14,59 процента выше планового показателя (план 2023 года – 17 361,00 тыс. рублей) и на 5,55 процента выше показателя 2022 года (факт 2022 года – 18 847,96 тыс. рублей). Уменьшение поступлений по данному источнику доходов связано со снижением кадастровой стоимости земельных участков отдельных налогоплательщиков. Сохраняется тенденция уменьшения объема поступления земельного налога, взимаемого с юридических лиц.

Земельный налог с организаций
(согласно «Отчету об исполнении бюджета» ф. 0503117)

Год	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения
2023	168 162,00	128 623,95	76,49
2022	172 599,00	146 760,61	85,03
2021	184 500,00	180 797,85	97,99
2020	146 419,60	183 540,10	125,35

Относительно показателей прошлого года поступление по налогам на имущество снизилось на 4 824,84 тыс. рублей или на 2,08 процента (факт 2022 года – 231 906,50 тыс. рублей).

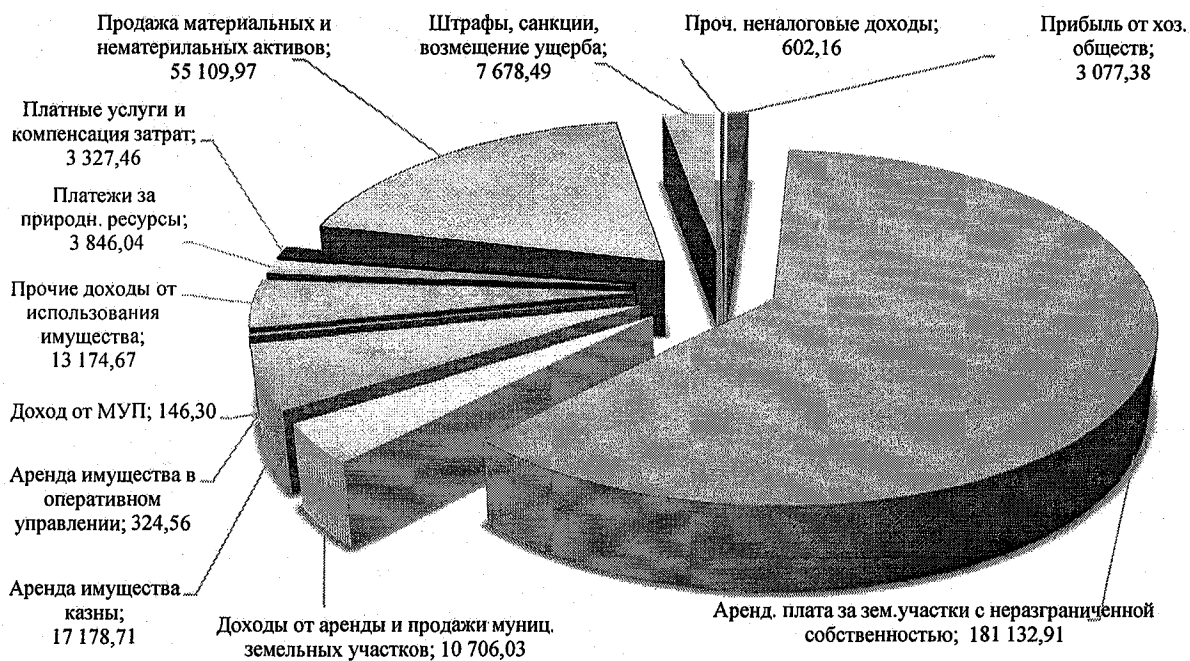
Поступления государственной пошлины в бюджет города составили 15 940,69 тыс. рублей или 82,01 процента плановых показателей (план 2023 года – 19 438,07 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 3 461,24 тыс. рублей или на 17,84 процента (2022 год – 19 401,93 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города представлена на Диаграмме № 2:

Диаграмма № 2

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2023 году

(тыс. рублей)



По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2023 году исполнение составило 225 740,56 тыс. рублей, что выше запланированного показателя 2023 года на 60380,07 тыс. рублей или на 36,51 процента (план 2023 года – 165 360,49 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 43 761,20 тыс. рублей или на 24,05 процента (2022 год – 181 979,36 тыс. рублей).

В бюджет города поступили:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,

принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям, в сумме 3 077,38 тыс. рублей, что соответствует плановым назначениям по этому виду дохода. В 2022 году доход от прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, составил 980,34 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений доходов увеличился на 2 097,04 тыс. рублей или в 3,14 раза. Увеличение объема поступлений обусловлено сложившимися результатами финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ «Невинномысский горгаз», «Водоканал», «Горэлектросеть», «Невинномысская электросетевая компания»;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 181 132,91 тыс. рублей, что на 53 308,91 тыс. рублей или на 41,70 процента выше планового назначения (план 2023 года – 127 824,00 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом объем поступлений увеличился на 35 559,85 тыс. рублей или на 24,43 процента (факт 2022 года – 145 573,06 тыс. рублей). Рост поступлений обусловлен проведением претензионно-исковой работы по взысканию задолженности прошлых лет, оплатой арендаторами арендной платы за будущие периоды и оплатой за право заключения договоров, определенных по результатам аукциона о комплексном развитии незастроенной территории;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), в сумме 10 706,03 тыс. рублей, что на 4 093,03 тыс. рублей или на 61,89 процента выше плана (план 2023 года – 6 613,00 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом объем поступлений увеличился на 5 260,06 тыс. рублей или в 1,97 раза (факт 2022 года – 5 445,97 тыс. рублей). Рост поступлений обусловлен заключением в 2023 году договоров, задаток по которым был зачтен в счет оплаты годовой арендной платы;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 17 178,71 тыс. рублей, что на 1 049,90 тыс. рублей или на 6,51 процента выше плановых назначений (план 2023 года – 16 128,81 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 1 128,77 тыс. рублей или на 6,17 процента (факт 2022 года – 18 307,48 тыс. рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и созданных ими

учреждений, в сумме 324,56 тыс. рублей, что на 208,35 тыс. рублей или в 2,79 раза выше плановых назначений (план 2023 года – 116,21 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом объем поступлений увеличился на 75,72 тыс. рублей или на 30,43 процента (факт 2022 года – 248,84 тыс. рублей);

доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в сумме 146,30 тыс. рублей, что на 13,30 тыс. рублей или на 8,33 процента ниже плана (план 2023 года – 159,60 тыс. рублей);

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 13 174,67 тыс. рублей, что на 1 733,18 тыс. рублей или 15,15 процента выше годового плана (план 2023 года – 11 441,49 тыс. рублей).

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение в 2023 году составило 3 846,04 тыс. рублей или в 2,16 раза выше годового плана (план 2023 года – 1 780,36 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 966,33 тыс. рублей или на 20,08 процента (факт 2022 года – 4 812,37 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 3 327,46 тыс. рублей, что на 551,98 тыс. рублей или 19,89 процента выше планового показателя (план 2023 года – 2 775,48 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом произошло увеличение поступлений по данному источнику доходов на 868,81 тыс. рублей или на 35,34 процента (факт 2022 года – 2 458,65 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, включающие в себя доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в 2023 году составили 55 109,97 тыс. рублей, что выше утвержденного плана на 23 581,97 тыс. рублей или на 74,80 процента (план 2023 года – 31 528,00 тыс. рублей), из них 21 180,86 тыс. рублей от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, включенного в прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования города Невинномыска на 2021-2023 гг.». В 2022 году поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов

составили 57 984,68 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем поступлений снизился на 2 874,71 тыс. рублей или на 4,96 процента.

Решением Думы города от 25.12.2020 № 611-76 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования города Невинномысск на 2021-2023 гг.» утвержден прогнозный план приватизации на три года.

В результате реализации прогнозного плана приватизации в 2023 году в бюджет города поступили доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (далее – доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности), в сумме 21 180,86 тыс. рублей, в том числе:

16 424,23 тыс. рублей – по договорам купли-продажи 5 объектов, заключенным по результатам торгов, проведенным в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ;

4 756,63 тыс. рублей – по договорам купли-продажи, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», при реализации арендаторами преимущественного права выкупа арендуемого имущества (из них – по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа, заключенным в 2023 году, в сумме 851,32 тыс. рублей, по шести договорам купли-продажи, заключенным до 2023 года, в сумме 3 905,31 тыс. рублей).

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в отчетном периоде составили 7 678,49 тыс. рублей, что на 5 981,09 тыс. рублей или в 4,52 раза выше годового плана (план 2023 года – 1 697,40 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 2 833,31 тыс. рублей или в 1,58 раза (2022 год – 4 845,18 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления, прочие неналоговые доходы, инициативные платежи) в отчетном периоде поступили в сумме 602,16 тыс. рублей, что на 162,16 тыс. рублей или на 36,85 процента выше годового плана (план 2023 года – 440,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 3 748 267,05 тыс. рублей, что на 41 825,42 тыс. рублей или на 1,13 процента выше годового плана (план 2023 года – 3 706 441,63 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 20 758,53 тыс. рублей или на 0,56 процента (факт 2022 года – 3 727 508,52 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в бюджет города в 2022-2023 годах представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Структура безвозмездных поступлений бюджета города в 2022–2023 годах

Наименование показателей	Факт 2022 г., тыс. рублей	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (ред. от 19.12.2023 № 296-38), тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, 2023, тыс. рублей	Исполнение уточненному бюджету, %	Отклонение от уточненного бюджета 2023, тыс. рублей	Отклонение от уточненного бюджета 2022, %
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам	11 326,20	97 939,00	97 939,00	100,00	0,00	86 612,80
Субсидии бюджетам	1 319 442,65	1 737 282,29	1 696 341,14	97,64	-40 941,15	376 898,49
Субвенции бюджетам	1 745 849,29	1 529 090,34	1 561 115,37	102,09	32 025,03	-184 733,92
Иные межбюджетные трансферты	651 365,90	391 795,58	442 089,92	112,84	50 294,34	-209 275,98
Прочие безвозмездные поступления	2 240,45	525,56	969,94	184,55	444,38	-1 270,51
Доходы бюджетов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 640,01	888,15	933,01	105,05	44,86	-1 707,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-5 355,98	-51 079,29	-51 121,33	100,08	-42,04	-45 765,35
Итого:	3 727 508,52	3 706 441,63	3 748 267,05	101,13	41 825,42	20 758,53

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ субвенции составили 1 561 115,37 тыс. рублей (2022 год – 1 745 849,29 тыс. рублей), субсидии – 1 696 341,14 тыс. рублей (2022 год – 1 319 442,65 тыс. рублей), дотации – 97 939,00 тыс. рублей (2022 год – 11 326,20 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 442 089,92 тыс. рублей (2022 год – 651 365,90 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 969,94 тыс. рублей (2022 год – 2 240,45 тыс. рублей).

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 933,01 тыс. рублей (2022 год – 2 640,01 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен в сумме 51 121,33 тыс. рублей (2022 год – 5 355,98 тыс. рублей).

3. Исполнение расходной части бюджета города в 2023 году

Уточненные бюджетные ассигнования бюджета города по расходам согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 составили 5 569 403,89 тыс. рублей (2022 год – 5 079 163,37 тыс. рублей), что на 1 706 262,32 тыс. рублей выше первоначального плана, утвержденного Решением Думы города № 169-22 (3 863 141,57 тыс. рублей). Фактическое исполнение расходной части бюджета в 2023 году составило 5 016 378,70 тыс. рублей (в 2022 году – 4 576 915,26 тыс. рублей) или 90,07 процента (2022 год – 90,11 процента) от уточненного плана. Относительно 2022 года расходы бюджета города увеличились на 439 463,44 тыс. рублей или на 9,60 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета города за 2019-2023 годы представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Динамика исполнения расходной части бюджета

Годы	Расходы (тыс. рублей)	Процент исполнения
1	2	3
2023	5 016 378,70	90,07
2022	4 576 915,26	90,11
2021	4 002 851,99	95,94
2020	3 487 855,22	93,15
2019	4 356 461,85	95,80

Согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 по программным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 756 179,41 тыс. рублей или 85,40 процента от общего объема бюджетных назначений (2022 год – 4 202 577,08 тыс. рублей или 82,74 процента), исполнение составило 4 419 909,31 тыс. рублей или 88,11 процента от общего объема расходов (2022 год – 3 848 838,21 тыс. рублей или 84,09 процента), по непрограммным мероприятиям – 813 224,48 тыс. рублей или 14,60 процента от общего объема бюджетных назначений (2022 год – 876 586,29 тыс. рублей или 17,26 процента), исполнение составило 596 469,39 тыс. рублей или 11,89 процента от общего объема расходов (2022 год – 728 077,05 тыс. рублей или 15,91 процента).

Отклонения сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38), составили 84 028,88 тыс. рублей, в том числе по:

программным мероприятиям на сумму 38 755,06 тыс. тыс. рублей (в том числе по муниципальным программам: «Развитие образования в городе Невинномысске» – 23 689,15 тыс. рублей; «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» – 14 621,53 тыс. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» – 444,38 тыс. рублей);

непрограммным мероприятиям на сумму 45 273,82 тыс. рублей (по управлению капитального строительства).

В таблице № 4 представлена структура программных и непрограммных направлений расходов.

Таблица № 4

Структура программных и непрограммных расходов за 2023 год

(тыс. рублей)

код	Наименование	Расходы	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023	Исполнено за 2023 год	Не исполнено
1	2	3	4	5	6
600	Дума города	всего расходов, в т.ч.:	7 415,72	7 397,27	18,45
		непрограммные	7 415,72	7 397,27	18,45
601	Администрация города	всего расходов, в т.ч.:	161 363,17	152 478,36	8 884,81
		программные	13 141,97	12 982,66	159,31
		непрограммные	148 221,20	139 495,70	8 725,50
602	Комитет по управлению муниципальным имуществом	всего расходов, в т.ч.:	45 214,05	45 018,39	195,66
		непрограммные	45 214,05	45 018,39	195,66
604	Финансовое управление	всего расходов, в т.ч.:	92 672,30	71 439,34	21 232,96
		непрограммные	92 672,30	71 439,34	21 232,96
606	Управление образования	всего расходов, в т.ч.:	2 344 417,78	2 328 924,88	15 492,90
		программные	2 344 417,78	2 328 924,88	15 492,90
607	Комитет по культуре	всего расходов, в т.ч.:	158 147,89	158 053,10	94,79
		программные	158 147,89	158 053,10	94,79
609	Комитет по труду и социальной поддержке населения	всего расходов, в т.ч.:	724 201,05	723 811,15	389,90
		программные	723 401,05	723 361,15	39,90
		непрограммные	800,00	450,00	350,00
614		всего расходов, в т.ч.:	859 938,64	811 635,38	48 303,26
		программные	852 721,06	811 334,52	41 386,54

код	Наименование	Расходы	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023	Исполнено за 2023 год	Не исполнено
1	2	3	4	5	6
	Управление жилищно-коммунального хозяйства	непрограммные	7 217,58	300,86	6 916,72
637	Управление капитального строительства	всего расходов, в т.ч.:	1 102 569,34	644 186,99	458 382,35
		программные	594 064,10	314 994,54	279 069,56
		непрограммные	508 505,24	329 192,45	179 312,79
639	Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту	всего расходов, в т.ч.:	70 285,56	70 258,46	27,10
		программные	70 285,56	70 258,46	27,10
643	Контрольно-счетная палата	всего расходов, в т.ч.:	3 178,39	3 175,38	3,01
		непрограммные	3 178,39	3 175,38	3,01
всего расходов, в т.ч.:			5 569 403,89	5 016 378,70	553 025,19
программные			4 756 179,41	4 419 909,31	336 270,10
непрограммные			813 224,48	596 469,39	216 755,09

Структура расходов бюджета города по отраслям за 2023 год представлена на Диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

Отраслевая структура расходов за 2023 год



Доля расходов, фактически направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт), составила 68,15 процента в общем объеме расходов в сумме 3 418 841,42 тыс. рублей (2022 год – 3 037 545,96 тыс. рублей или 66,37 процента), в том числе:

образование – 2 484 267,01 тыс. рублей или 49,52 процента (2022 год – 1 885 329,99 тыс. рублей или 41,19 процента);

социальная политика – 755 043,77 тыс. рублей или 15,05 процента (2022 год – 1 020 066,93 тыс. рублей или 22,29 процента);

культура и кинематография – 113 319,12 тыс. рублей или 2,26 процента (2022 год – 71 180,86 тыс. рублей или 1,56 процента);

физическая культура и спорт – 66 211,52 тыс. рублей или 1,32 процента (2022 год – 60 968,18 тыс. рублей или 1,33 процента).

Расходы по остальным разделам составили 1 597 537,28 тыс. рублей или 31,85 процента (2022 год – 1 539 369,30 тыс. рублей или 33,63 процента), в том числе:

национальная экономика – 908 587,46 тыс. рублей или 18,11 процента (2022 год – 504 371,19 тыс. рублей или 11,02 процента);

общегосударственные вопросы – 416 227,92 тыс. рублей или 8,30 процента (2022 год – 709 146,53 тыс. рублей или 15,49 процента);

жилищно-коммунальное хозяйство – 232 371,05 тыс. рублей или 4,63 процента (2022 год – 300 558,68 тыс. рублей или 6,57 процента);

национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 37 098,75 тыс. рублей или 0,74 процента (2022 год – 21 369,96 тыс. рублей или 0,46 процента);

обслуживание государственного (муниципального долга) – 2 711,14 тыс. рублей или 0,06 процента (2022 год – 2 234,54 тыс. рублей или 0,05 процента);

охрана окружающей среды – 540,96 тыс. рублей или 0,01 процента (2022 год – 1 688,40 тыс. рублей или 0,04 процента).

Исполнение бюджета города за 2023 год в разрезе ГРБС представлено в таблице № 5.

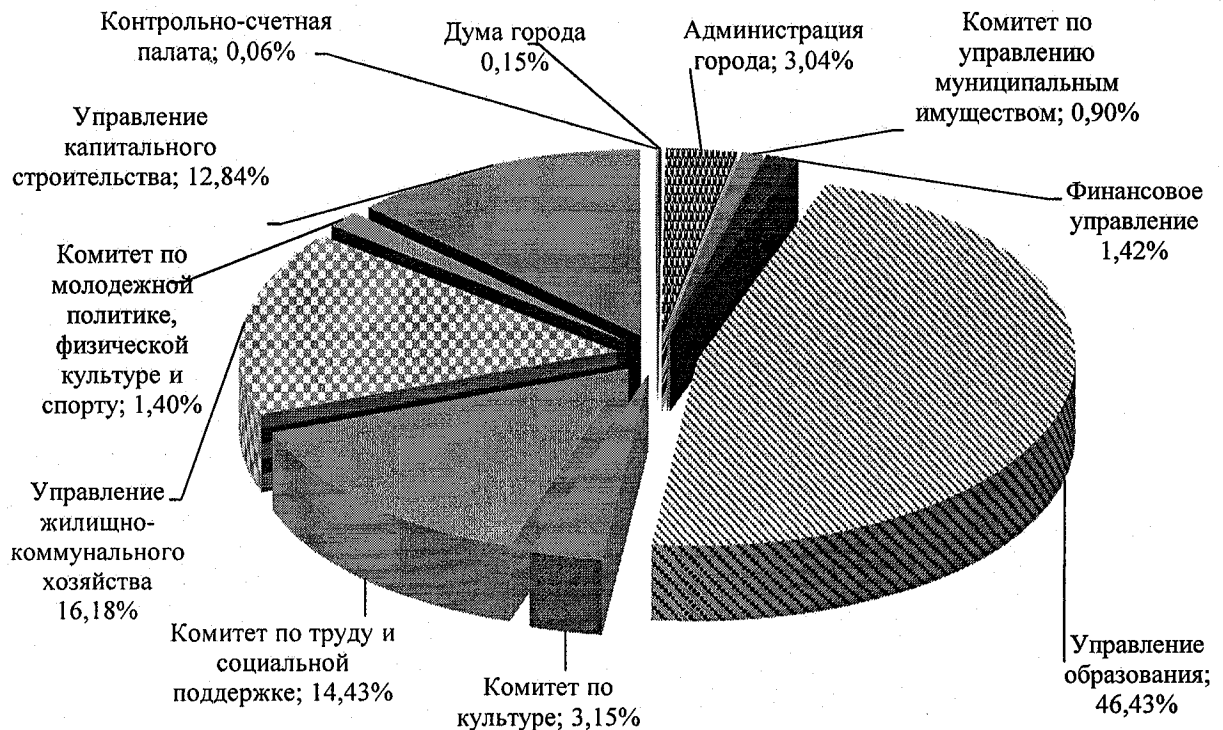
Таблица № 5

Ведомственная структура расходов бюджета города за 2023 год

код	Наименование	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38, тыс. руб.)	Сводная бюд- жетная роспись на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
600	Дума города	7 415,72	7 415,72	7 397,27	99,75
601	Администрация го- рода	161 363,17	161 363,17	152 478,36	94,49
602	Комитет по управле- нию муниципальным имуществом	45 214,05	45 214,05	45 018,39	99,57
604	Финансовое управле- ние	92 672,30	92 672,30	71 439,34	77,09
606	Управление образова- ния	2 320 728,63	2 344 417,78	2 328 924,88	99,34
607	Комитет по культуре	158 147,89	158 147,89	158 053,10	99,94
609	Комитет по труду и социальной под- держке населения	709 579,52	724 201,05	723 811,15	99,95
614	Управление жи- лищно-коммуналь- ного хозяйства	859 494,26	859 938,64	811 635,38	94,38
637	Управление капиталь- ного строительства	1 057 295,52	1 102 569,34	644 186,99	58,43
639	Комитет по молодеж- ной политике, физи- ческой культуре и спорту	70 285,56	70 285,56	70 258,46	99,96
643	Контрольно-счетная палата	3 178,39	3 178,39	3 175,38	99,91
Всего:		5 485 375,01	5 569 403,89	5 016 378,70	90,07

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы управления образования (46,43 процента) (Диаграмма № 4).

Диаграмма № 4

Удельный вес расходов ГРБС в общей структуре расходов в 2023 году

Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) установлен размер резервного фонда администрации города на 2023 год в сумме 8 756,59 тыс. рублей, что не превышает норматива (3 процента от общего объема расходов бюджета города), установленного Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Невинномыска, утвержденным постановлением администрации города от 17.04.2023 № 500 (в редакции от 16.11.2023 № 1604). В соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 2023 год. Средства резервного фонда администрации города в 2023 году были направлены на приобретение арочных металлообнаружителей в сумме 1 111,70 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда администрации города на 31.12.2023 составляет 7 644,89 тыс. рублей.

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда. Порядок формирования и использования

бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города утвержден решением Думы города 30.11.2011 № 138-10.

Решением Думы города № 169-22 в первоначальной редакции объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 515 580,76 тыс. рублей, с изменениями в сумме 1 214 762,43 тыс. рублей. Средства муниципального дорожного фонда в 2023 году освоены в сумме 907 242,94 тыс. рублей или 74,68 процента.

В соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023 году распределены по следующим направлениям расходов (таблица № 6):

Таблица № 6

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2023 году

Направление расходов дорожного фонда	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Содержание дорог	58 221,45	58 221,45	56 365,66	96,81
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	8 079,26	8 079,26	8 079,25	100,00
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	89 085,78	89 085,78	89 085,78	100,00
Строительство подъездной дороги и инженерных коммуникаций на территории регионального индустриального парка № 2 в г. Невинномысске Ставропольского края	302 431,87	302 431,87	298 882,05	98,83
Строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения, локальных очистных сооружений, теплоснабжения, электроснабжения и реконструкция автомобильной дороги для реализации инвестиционного проекта "Строительство универсального склада продовольственных и непродовольственных товаров по адресу: Ставропольский край г. Невинномысск". Этап 6. Реконструкция автомобильной дороги. Мероприятия по обеспечению безопасного движения. Наружное освещение	291 632,23	291 632,23	16 112,49	5,52

Направление расходов дорожного фонда	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Прочие мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	5 945,00	5 945,00	5 945,00	100,00
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	459 366,84	459 366,84	432 772,71	94,21
Всего:	1 214 762,43	1 214 762,43	907 242,94	74,68

Основную часть расходов муниципального дорожного фонда составляют бюджетные ассигнования, направленные на:

обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 432 772,71 тыс. рублей;

строительство подъездной дороги и инженерных коммуникаций на территории регионального индустриального парка № 2 в г. Невинномысске Ставропольского края в сумме 298 882,05 тыс. рублей.

Реализация региональных проектов

Основы необходимости разработки и реализации региональных проектов определены Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) в рамках шести муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в сумме 558 780,46 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 – 559 146,67 тыс. рублей. За 2023 год освоено 530 705,92 тыс. рублей или 94,91 процента бюджетных средств (Таблица № 7).

Таблица № 7

Реализация региональных проектов в 2023 году

Направление расходов	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	4 113,87	4 113,87	4 113,87	100,00
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	459 366,84	459 366,84	432 772,71	94,21
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	727,22	727,22	727,22	100,00
Региональный проект «Цифровая культура»	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	46 215,21	46 215,21	46 215,21	100,00
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	41 140,72	41 473,48	41 473,48	100,00
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	4 716,60	4 750,05	2 903,43	61,12
Всего:	558 780,46	559 146,67	530 705,92	94,91

Реализация муниципальных программ

В 2023 году муниципальные программы формировались в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города, утвержденным постановлением администрации города от 14.04.2016 № 710 (далее – Порядок), и Методическими указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города, утвержденными постановлением администрации города от 08.06.2016 № 1146.

Решением Думы города № 169-22 на реализацию в 2023 году муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 564 942,70 тыс. рублей, в редакции от 19.12.2023 № 296-38 бюджетные ассигнования составили 4 717 424,35 тыс. рублей.

Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) расходная часть бюджета города на 2023 год сформирована в рамках десяти муниципальных программ:

- «Развитие образования в городе Невинномысске»;
- «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»;
- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»;
- «Культура города Невинномысска»;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»;
- «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика экстремизма, терроризма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»;
- «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах»;
- «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»;
- «Безопасные качественные дороги города Невинномысска».

Всего на реализацию муниципальных программ в 2023 году согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 предусмотрено 4 756 179,41 тыс. рублей. В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств составил 4 419 909,31 тыс. рублей.

В результате проведенной аналитической работы были выявлены отклонения бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.12.2023, от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38), на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году на сумму 38 755,06 тыс. рублей по муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Невинномысске» в сумме 23 689,15 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» в сумме 14 621,53 тыс. рублей;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» в сумме 444,38 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации города от 16.09.2022 № 1398. Бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) составили 2 320 001,41 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 бюджетные ассигнования увеличены на 23 689,15 тыс. рублей, за счет поступления средств на:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях за счет средств краевого бюджета, в сумме 18 560,05 тыс. рублей;

приобретение новогодних подарков детям, обучающимся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных и частных образовательных организациях в сумме 5 129,10 тыс. рублей.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 на реализацию мероприятий программы «Развитие образования в городе Невинномыске» в 2023 году было предусмотрено 2 343 690,56 тыс. рублей. За отчетный период освоено 2 328 197,66 тыс. рублей, что составляет 99,34 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в городе Невинномыске» утверждена постановлением администрации города от 13.09.2022 № 1381. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) составили 708 779,52 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 бюджетные ассигнования увеличены на 14 621,53 тыс. рублей, за счет поступления средств на:

обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края – 6 186,65 тыс. рублей;

оплату жилищно-коммунальных услуг, оказываемых гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк» и ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, отдельным категориям граждан из числа ветеранов и инвалидов – 5 185,00 тыс. рублей;

выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 1 741,43 тыс. рублей;

оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 442,97 тыс. рублей;

предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 351,76 тыс. рублей;

ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в рамках национального проекта «Демография», регионального

проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 332,76 тыс. рублей;

осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 132,62 тыс. рублей;

реализацию Федерального закона от 12.01.1996 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» – 95,80 тыс. рублей;

ежемесячную выплату на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 82,91 тыс. рублей;

предоставление ежегодной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края – 45,62 тыс. рублей;

выплату ежемесячного пособия на ребенка – 18,52 тыс. рублей;

обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 3,49 тыс. рублей;

ежемесячную денежную выплату семьям погибших ветеранов боевых действий – 2,00 тыс. рублей.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 на реализацию мероприятий программы «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» в 2023 году было предусмотрено 723 401,05 тыс. рублей. За отчетный период освоено 723 361,15 тыс. рублей, что составляет 99,99 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска», утверждена постановлением администрации города от 30.09.2022 № 1467. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) составили 933 863,73 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 бюджетные ассигнования увеличены на 444,38 тыс. рублей за счет фактического поступления прочих безвозмездных поступлений на озеленение.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» в 2023 году предусмотрено 934 308,11 тыс. рублей. За 2023 год освоено 640 446,14 тыс. рублей, что составляет 68,55 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 13.09.2022 № 1382. На реализацию данной программы, в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от

19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 предусмотрено 70 285,56 тыс. рублей. За отчетный период освоено 70 258,46 тыс. рублей или 99,96 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Культура города Невинномысска» утверждена постановлением администрации города от 13.09.2022 № 1380. Бюджетные назначения в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 составили 158 147,89 тыс. рублей. За отчетный период освоено 158 053,10 тыс. рублей или 99,94 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика экстремизма, терроризма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 31.08.2022 № 1297. Бюджетные назначения, предусмотрены на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 в сумме 13 099,68 тыс. рублей. За отчетный период исполнение по программе составило 12 940,37 тыс. рублей или 98,78 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 01.09.2022 № 1303. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 составили 13,80 тыс. рублей. За отчетный период освоено 100,00 процентов от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах» утверждена постановлением администрации города от 21.06.2022 № 878. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 составили 28,49 тыс. рублей. За отчетный период освоено 100,00 процентов от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 28.03.2018 № 367. Бюджетные назначения на реализацию данной

муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 составили 47 165,21 тыс. рублей. За отчетный период освоено 100,00 процентов от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Безопасные качественные дороги города Невинномысска» утверждена постановлением администрации города от 11.09.2019 № 1610. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 составили 466 039,06 тыс. рублей. За отчетный период освоено 439 444,93 тыс. рублей или 94,29 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Согласно пункту 27 Порядка программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные БК РФ. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года. Нарушений по приведению муниципальных программ в части объемов финансирования, предусмотренных на реализацию мероприятий, в соответствие с решением о бюджете не установлено. Однако, при проведении проверки выявлены расхождения наименований основных мероприятий муниципальных программ, утвержденных в паспортах муниципальных программ и наименований основных мероприятий муниципальных программ в Решении Думы № 169-22. Расхождения представлены в Таблице № 8.

Таблица № 8

Постановление администрации г. Невинномысска Ставропольского края от 16.09.2022 № 1398 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городе Невинномысске»	Решение Думы города № 169-22
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования в городе Невинномысске»	
Основное мероприятие 5: совершенствование материально-технической базы муниципальных общеобразовательных организациях и МОО ДО	Основное мероприятие 5: совершенствование материально-технической базы общеобразовательных организаций
Основное мероприятие 10: капитальный ремонт зданий	Основное мероприятие 10: на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций
Основное мероприятие 20: обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	Основное мероприятие 20: предоставлении субсидии на осуществление персонифицированного финансирования
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы»	
Основное мероприятие 1: исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины	Основное мероприятие 1: расходы на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины
Основное мероприятие 4: обеспечение методического обслуживания образовательных учреждений, организаций	Основное мероприятие 4: обеспечение методического обслуживания образовательных организаций

Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 13.09.2022 № 1382 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномыске»	Решение Думы города № 169-22
Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городе Невинномыске»	
Основное мероприятие 1: организация и проведение культурно-досуговых и зрелищных мероприятий среди молодежи города	Основное мероприятие 1: организация и проведение культурно-досуговых и зрелищных мероприятий
Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 31.08.2022 № 1297 «Об утверждении муниципальной программы «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика экстремизма, терроризма, правонарушений и наркомании в городе Невинномыске»	Решение Думы города № 169-22
Подпрограмма «Межнациональные отношения, поддержка казачества и профилактика экстремизма в городе Невинномыске»	
Основное мероприятие 2: участие членов Невинномысского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества в охране общественного порядка на территории города	Основное мероприятие 4: мероприятие по организации охраны общественного порядка Невинномыским городским казачьим обществом Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества на территории города
Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 21.06.2022 № 878 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномыска и ее органах»	Решение Думы города № 169-22
Подпрограмма «Противодействие коррупции в администрации города Невинномыска и ее органах»	
Основное мероприятие 1: изготовление и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности (информационный стенд, баннеры)	Основное мероприятие 1: изготовление и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности

4. Оценка дефицита (профицита) бюджета города

Решением Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) уточненный объем дефицита бюджета города утвержден в сумме 564 685,08 тыс. рублей. Первоначальный бюджет утвержден с дефицитом в сумме 33 091,20 тыс. рублей.

По итогам 2023 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 167 442,73 тыс. рублей, что обусловлено перевыполнением плановых назначений по доходам (доходная часть исполнена на 105,35 процента), с одновременным невыполнением плановых бюджетных назначений по расходам бюджета города (расходная часть исполнена на 90,07 процента к показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета города).

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города сложилось следующим образом:

разница суммы между полученными банковскими кредитами и их погашением – (минус) 120 000,00 тыс. рублей (получено 105 000,00 тыс. рублей, погашено – 225 000,00 тыс. рублей);

разница суммы между полученными от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетными кредитами и их погашением отсутствует (получено – 180 000,00 тыс. рублей, погашено – 180 000,00 тыс. рублей);

изменение остатков денежных средств по учету средств бюджетов (минус) 150 919,41 тыс. рублей;

увеличение финансовых активов в собственности бюджета города за счет средств на казначейских счетах – 103 476,69 тыс. рублей (остаток средств на едином счете бюджета города за счет привлеченных остатков средств с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета города, денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, денежными средствами участников казначейского сопровождения).

5. Анализ долговых обязательств города

Пунктом 14 Решения Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 утвержден в размере 271 478,60 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей. Уточненный показатель на 14 012,35 тыс. рублей или на 5,44 процента выше первоначального показателя. Удельный вес уточненного показателя муниципального долга города в общем годовом объеме доходов бюджета города (без учета объема безвозмездных поступлений) на 2023 год составил 22,36 процента.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составил 60 000,00 тыс. рублей, что по сравнению с плановым показателем ниже на 211 478,60 тыс. рублей.

Основными направлениями долговой политики города Невинномысска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденными постановлением администрации города Невинномысска от 29.09.2022 № 1458 (далее – основные направления долговой политики города), определены цели долговой политики:

сохранение объема муниципального долга на оптимальном уровне;
 диверсификация структуры муниципального долга;
 минимизация расходов бюджета города по обслуживанию муниципального долга.

Задачами долговой политики являются:

обеспечение размера дефицита бюджета города в 2023-2025 годах на уровне не более 10,0 процентов от суммы доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующем году (значение может быть превышено на сумму изменения остатков средств бюджета города, которые в рамках разработки проекта изменений в решение Думы города о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период не были учтены в первоначальной редакции решения Думы города о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период);

обеспечение доли объема муниципального долга в объеме доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений на уровне не более 38,00 процентов по состоянию на 01 января 2026 года.

В целях минимизации расходов бюджета города по обслуживанию муниципального долга, в течение 2023 года осуществлялось:

привлечение временно свободных средств муниципальных учреждений города;

привлечение из краевого бюджета бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете местного бюджета для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций (соглашение с министерством финансов Ставропольского края № 10-11/03 от 14.04.2023) под процентную ставку 0,1 процента годовых.

Выше приведенные меры позволили при исполнении бюджета города выполнить задачи и достигнуть целей, определенных основными направлениями долговой политики:

доля объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений не превысила 38 процентов и составила 4,18 процента;

расходы на обслуживание муниципального долга составили 2 711,14 тыс. рублей или 11,58 процента при плане 23 404,11 тыс. рублей. Экономия средств бюджета города, предусмотренных на обслуживание муниципального долга составила 20 692,97 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2024 года уменьшился по сравнению с 01 января 2023 года на 120 007,81 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 180 007,81 тыс. рублей).

Структура заимствований на 2023 год утверждена приложением 5 «Программа муниципальных внутренних заимствований города на 2023 год» к Решению Думы города № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38), которая состоит из привлечения банковских кредитов на общую сумму 591 478,60 тыс. рублей, бюджетных кредитов из бюджета Ставропольского края в целях пополнения остатков средств на едином счете бюджета города – 180 000,00 тыс. рублей.

Одновременно, утверждены плановые показатели по погашению основной суммы муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организаций – 500 000,00 тыс. рублей, бюджетным кредитам из бюджета Ставропольского края в целях пополнения остатков средств на едином счете бюджета города – 180 000,00 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета города осуществлены заимствования в виде банковских кредитов в кредитных организациях на сумму 105 000,00 тыс. рублей, а также из бюджета Ставропольского края – 180 000,00 тыс. рублей.

В то же время в 2023 году произведено погашение задолженности перед кредитными организациями в сумме 225 000,00 тыс. рублей, бюджетом Ставропольского края по бюджетным кредитам – 180 000,00 тыс. рублей.

На основании приказа министерства финансов Ставропольского края от 17 июля 2023 г. № 162 и приказа финансового управления администрации города от 06 октября 2023 г. № 77-о/д в 2023 году списана задолженность по денежным обязательствам перед Ставропольским краем в сумме 7,81 тыс. рублей, в связи с чем в структуре муниципального долга города отсутствуют обязательства по муниципальным гарантиям.

В результате по состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составил 60 000,00 тыс. рублей и состоит из обязательств по заимствованиям в кредитных организациях 100,00 процентов.

6. Анализ отчетности по исполнению бюджета города

6.1. Анализ бюджетной отчетности при исполнении бюджета города Невинномысска

Участниками бюджетного процесса, согласно пояснительной записке финансового управления администрации города, по состоянию на 01.01.2023 являются 11 главных распорядителей бюджетных средств, 4 казенных учреждения.

На территории города осуществляют свою деятельность 69 бюджетных учреждений.

Ведение единого централизованного бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления города, органов администрации города и муниципальных учреждений города осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска (далее – МКУ Учетный центр) на основании заключенных соглашений о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальных органов, и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений города Невинномысска).

Единая учетная политика муниципальных учреждений и органов местного самоуправления города утверждена приказом МКУ Учетный центр от 25.12.2019 № 31-осн.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), баланс исполнения бюджета (форма 0503120), отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчет о движении денежных средств (форма 0503123), пояснительную записку (форма 0503160).

В рамках внешней проверки проведен анализ бюджетных назначений, утвержденных в соответствии с Решением Думы города от 19.12.2022 № 169-22 «О бюджете города Невинномыска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 19.12.2023 № 296-38), и аналогичных показателей, отраженных в форме 0503117.

Объемы утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением Думы города от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38) (4 920 689,93 тыс. рублей и 564 685,08 тыс. рублей соответственно). По разделу «Расходы» отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) бюджетные назначения в сумме 5 569 403,89 тыс. рублей не соответствуют бюджетным назначениям 5 485 375,01 тыс. рублей, утвержденным Решением Думы города от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38), на сумму 84 028,88 тыс. рублей (Таблица № 9). На сумму отклонений 84 028,88 тыс. рублей главными администраторами дохода бюджета представлены в контрольно-счетную палату уведомления о бюджетных ассигнованиях по расходам из бюджета.

Таблица № 9

Отклонения сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 от бюджетных назначений, утвержденных Решением Думы города от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции Решения Думы города от 19.12.2023 № 296-38)

(тыс. рублей)

Код	Наименование	Решение Думы от 19.12.2022 № 169-22 (в редакции от 19.12.2023 № 296-38)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023, тыс. руб.	Отклонение
606	Управление образования	2 320 728,63	2 344 417,78	23 689,15
609	Комитет по труду и социальной поддержке населения	709 579,52	724 201,05	14 621,53
614	Управление жилищно-коммунального хозяйства	859 494,26	859 938,63	444,38
637	Управление капитального строительства	1 057 295,52	1 102 569,34	45 273, 82
Всего:				84 028,88

Показатели баланса исполнения бюджета (форма 0503120) сформированы в соответствии с пунктом 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (группа граф 3 - 5) и конец отчетного периода (группа граф 6 - 8) соответственно.

Показатель баланса на начало 2023 года в сумме 48 644 276,58 тыс. рублей соответствуют данным на конец 2022 года в сумме 47 109 835,30 тыс. рублей с учетом изменений показателей вступительного баланса в сумме 1 534 441,28 тыс. рублей (1 534 441 280,47 рубля). Данные об изменениях отражены в форме «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503173) с обособлением изменений показателей на начало отчетного периода по соответствующим кодам причин изменений вступительного баланса:

по коду 03 «Исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде» – 1 538 609,32 тыс. рублей (1 538 609 321,10 рубля);

по коду 06 «Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации (с указанием причин, повлиявших на изменение показателей вступительного баланса) – (-) 4 168,04 тыс. рублей (4 168 040,63 рубля). Причины, повлиявшие на изменение показателей вступительного баланса, в пояснительной записке (ф. 0503160) не расшифрованы. По коду 05 «Перерасчеты показателей отчетности отражены изменения в сумме (-) 69 217,00 рублей, произведенные в связи с уточнением показателей долгосрочной задолженности на начало года.

Стоимостные показатели имущественных и финансовых операций баланса в сравнении с началом финансового года (48 644 276,58 тыс. рублей) увеличились на 4 285 986,11 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 52 930 262,69 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств по сравнению с началом 2023 года (2 620 006,68 тыс. рублей) увеличилась на 47 919,19 тыс. рублей и на конец года составила 2 667 925,87 тыс. рублей.

Амортизация основных средств на конец года составила 447 186,50 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы по сравнению с началом 2023 года (22 466 585,31 тыс. рублей) увеличились на 3 842 171,73 тыс. рублей и составили 26 308 757,04 тыс. рублей.

Показатель суммы денежных средств учреждений меньше показателя на начало года на 275,25 тыс. рублей и составляет 505,46 тыс. рублей (на начало года – 780,71 тыс. рублей).

В отчетном периоде сумма средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года увеличилась 152 957,68 на тыс. рублей и на конец отчетного периода

сложилась в сумме 696 572,71 тыс. рублей, из них средства во временном распоряжении – 7 650,11 тыс. рублей (на начало года – 543 615,03 тыс. рублей, из них средства во временном распоряжении – 5 611,83 тыс. рублей).

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 1 393 255,42 тыс. рублей и составил 5 007 646,43 тыс. рублей (на начало года – 3 614 391,01 тыс. рублей).

Объем начисленных доходов, поступление которых в бюджет ожидается в последующих за отчетным периодах, уменьшился по сравнению с показателем на начало года на 1 080 496,25 тыс. рублей и на конец отчетного периода составил 20 836 644,13 тыс. рублей (на начало года – 21 917 140,38 тыс. рублей). Объем кредиторской задолженности по доходам бюджета в течение года уменьшился на 146 651,20 тыс. рублей и на конец отчетного периода составил 6 279,15 тыс. рублей (на начало года – 149 930,35 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выплатам по сравнению с началом года уменьшилась на 21 627,24 тыс. рублей и составила 80 136,91 тыс. рублей, из них по счету 206.46 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» - 5 889,03 (на начало года – 101 764,15 тыс. рублей и 968,60 тыс. рублей, соответственно).

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в анализируемом периоде уменьшились на 120 000,00 тыс. рублей и на конец года сложились в сумме 60 000,00 тыс. рублей (на начало года – 180 000,00 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по сравнению с началом года увеличилась на 102 729,52 тыс. рублей и составила 168 863,06 тыс. рублей (на начало года – 66 133,54 тыс. рублей).

Резервы предстоящих расходов увеличились на 75 031,84 тыс. рублей и на конец года составили 613 577,81 тыс. рублей (на начало года – 538 545,97 тыс. рублей). Резерв предстоящих расходов создан по претензиям и искам, по выплатам персоналу денежного содержания, по страховым взносам, по контрактам, по начислению которых существует на конец отчетного года неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

В отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о финансовых результатах деятельности получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления. Основным показателем данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений начислены по бюджетной деятельности в сумме 11 800 412,47 тыс. рублей, в том числе:

доходы от операций с активами – 6 081 226,36 тыс. рублей (51,53 процента от общего объема доходов), в том числе: доходы от выбытия активов 1 493 286,55 тыс. рублей, чрезвычайные доходы от операций с активами – (-) 66 000,11 тыс. рублей, доходы от оценки активов и обязательств – 4 653 939,92 тыс. рублей;

безвозмездные денежные поступления текущего характера – 3 432 223,62 тыс. рублей (29,09 процента от общего объема доходов);

налоговые доходы – 1 272 466,53 тыс. рублей (10,78 процента от общего объема доходов);

безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления – 456 097,70 тыс. рублей (3,87 процента от общего объема доходов);

безвозмездные денежные поступления капитального характера – 329 190,68 тыс. рублей (2,79 процента от общего объема доходов);

доходы от собственности – 223 091,67 тыс. рублей (1,89 процента от общего объема доходов);

штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 3 459,92 тыс. рублей (0,03 процента от общего объема доходов);

от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 2 368,24 тыс. рублей (0,02 процента от общего объема доходов);

прочие доходы – 287,75 тыс. рублей.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 6 423 058,74 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 2 606 845,14 тыс. рублей (40,58 процента от общего объема расходов);

безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 1 504 507,91 тыс. рублей (23,42 процента от общего объема расходов);

оплата работ, услуг – 1 120 782,75 тыс. рублей (17,45 процента от общего объема расходов);

социальное обеспечение – 707 671,10 тыс. рублей (11,02 процента от общего объема расходов);

оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 295 928,92 тыс. рублей (4,61 процента от общего объема расходов);

расходы по операциям с активами – 168 765,34 тыс. рублей (2,63 процента от общего объема расходов);

безвозмездные перечисления бюджетам – 14 589,76 тыс. рублей (0,23 процента от общего объема расходов);

обслуживание государственного (муниципального) долга – 2 711,14 тыс. рублей (0,04 процента от общего объема расходов);

прочие расходы – 1 256,68 тыс. рублей (0,02 процента от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 5 377 353,73 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» по счету 120431000 «Акции» числится акций на общую сумму 16 748,28 тыс. рублей. По сравнению с прошлым периодом показатель уменьшился на 131 733,00 тыс. рублей или на 8,87 раза (2022 год – 148 481,28 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2024 функционирует четыре муниципальных унитарных предприятий, уставной фонд данных предприятий по состоянию на 01.01.2024 числится в сумме 623,26 тыс. рублей (2022 год – 623,26 тыс. рублей), в том числе:

МУП «Гарантия» – 414,00 тыс. рублей;

МУП «Редакция городской газеты «Невинномысский рабочий» – 104,00 тыс. рублей;

МУП «Архитектурно-планировочное бюро» – 100,48 тыс. рублей;

МУП «Аптека № 164» – 4,78 тыс. рублей.

За отчетный период состав и уставной фонд муниципальных унитарных предприятий не изменился.

По данным формы 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» доходы составили 3 223,68 тыс. рублей (2022 год – 1 125,64 тыс. рублей, в том числе доходы в виде дивидендов по акциям от иных организаций в сумме 3 077,38 тыс. рублей (2022 год – 980,34 тыс. рублей) и доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в сумме 146,30 тыс. рублей (2022 год – 145,30 тыс. рублей).

6.2. Анализ отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) составляется и представляется получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета и содержит данные о движении денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, органах Федерального казначейства, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении.

Общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности в 2023 году составила 5 517 501,16 тыс. рублей, что меньше на 14 794,61 тыс. рублей или 0,27 процента 2022 года (5 532 295,77 тыс. рублей), из них доходы составили:

по операциям текущего характера 5 177 391,20 тыс. рублей, доходов поступило больше на 264 644,11 тыс. рублей (5,39 процента), чем в 2022 году (4 912 747,09 тыс. рублей);

от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов) 55 109,96 тыс. рублей, что меньше на 2 874,72 тыс. рублей (4,96 процента) от реализации нефинансовых активов по сравнению с 2022 годом (57 984,68 тыс. рублей);

от заимствований 285 000,00 тыс. рублей, что меньше на сумму 276 564,00 тыс. рублей (1,97 раза) в сравнении с прошлым финансовым годом (561 564,00 тыс. рублей).

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 5 421 378,70 тыс. рублей, в 2022 году он составлял 5 158 479,26 тыс. рублей, произошло увеличение на 262 899,44 тыс. рублей (5,10 процента), в том числе по:

текущим операциям 4 608 267,76 тыс. рублей, увеличение к 2022 году на 411 223,75 тыс. рублей (2022 год – 4 197 044,01 тыс. рублей) или на 9,80 процентов;

инвестиционным операциям 408 110,94 тыс. рублей, увеличение к прошлому году на 28 239,69 тыс. рублей (2022 год – 379 871,25 тыс. рублей) или на 7,43 процента;

погашению государственного (муниципального) долга 405 000,00 тыс. рублей, в 2022 году погашение составляло 581 564,00 тыс. рублей или уменьшение к прошлому году на 176 564,00 тыс. рублей (30,36 процента).

Таким образом, итоговая сумма поступлений денежных средств превысила сумму выбытия денежных средств со счетов бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, на сумму 96 122,46 тыс. рублей.

6.3. Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления ГРБС, главными администраторами средств бюджета города, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета города и исполнения бюджета города за 2023 год.

Проверкой соблюдения контрольного соотношения между показателями форм «Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) и «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110) расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения контрольного соотношения между показателями «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) и «Сведений о движении нефинансовых активов» (форма 0503168) расхождений не установлено.

В результате проведенного анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города выявлены следующие нарушения и недочеты:

«Пояснительная записка» (ф. 0503160) содержит ссылку на отмененный пункт 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 (далее – Инструкция 191н) (пункт 48 текстовой части «Пояснительной записки» ф. 0503160 содержит ссылку на пункт 157 Приказа МФ РФ № 191н, утративший силу согласно приказу Минфина России от 31.01.2020 № 13н):

администрация города, Невкомимущество, управление жилищно-коммунального хозяйства, комитет по молодежной политике, физкультуре и спорту.

В пункте 49 текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) указано: «Информация по пункту 164 Приказа МФ РФ № 191н формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражена в строке 020 Таблицы 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», что не соответствует содержанию пункта 164 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 164 Инструкции № 191н формируется информация о «Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166):

администрация города, Невкомимущество, управление жилищно-коммунального хозяйства, комитет по молодежной политике, физкультуре и спорту.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» аналитический учет Невкомимущества содержит недочеты в данных контрагентов (дебиторов с просроченной дебиторской задолженностью) – данные, указанные в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не совпадают с данными ресурса ФНС «Прозрачный бизнес» по 6 контрагентам.

Таблица № 10

Результаты сверки данных, указанных в разделе 2 Пояснительной записки (ф. 0503160), с данными ресурса ФНС «Прозрачный бизнес»

№ п/п	Графа	Показатель	Информация, содержащаяся в ф. 0503160	Информация согласно ресурсу «Прозрачный бизнес»	Комментарии	Размер просроченной дебиторской задолженности, руб.
1.	5	ИНН	09014000420	0914000420	ООО «Юагрохим»	585 937,32
2.	5	ИНН	09701139896	9701139896	ООО «ЮЦПК «Промышленная безопасность»	16 580,37
3.	5	ИНН	26310017986	2610017986	ООО «Трейд-Авто»	38 239,12
4.	6	Наименование	ООО «Аркада»	ООО «Ариада»	Название, соответствующее ИНН	38 239,12
5.	6	Наименование	ООО «Чермер-Сервис»	ООО «Чермет-Сервис»	Название, соответствующее ИНН	104 673,31
6.	6	Наименование	Гаражный ко-оператив «Волна»	Гаражное товарищество «Волга»	Название, соответствующее ИНН	1 947 004,71
Итого:						2 730 673,95

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, отраженные в текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) Невкомимущества, не соответствуют показателям формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

В пункте 63 текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) указано, что по состоянию на 01.01.2024 величина дебиторской задолженности, отраженной в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), составила 16 022 348 202,10 рубля. Отклонение составило 69 408,05 рубля. Далее в этом же пункте указано, что дебиторская задолженность снизилась на 254 667 852,61 рубля, фактически по расчету, по данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), уменьшение произошло на 254 659 231,97 рубля (на 01.01.2023 года величина дебиторской задолженности – 16 277 076 842,12 рубля).

В нарушение статьи 170.2 Инструкции № 191н управлением капитального строительства дополнительная информация о причинах неисполнения бюджетных обязательств, отраженных по коду «99 - иные причины» в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175), раскрыта не в Таблице № 14, а в текстовой части раздела 4 «Пояснительной записки» (ф. 0503160) (пункт 75).

«Пояснительная записка» (ф. 0503160) комитета по труду содержит избыточную информацию, необходимость отражения которой отменена (о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов).

В нарушение подпункта «г» пункта 37 Федерального стандарта 260н комитетом по культуре в разделе 1 текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) неверно указана информация о форме внешнего финансового контроля.

В разделе 1 текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) администрации города указаны полномочия, не относящиеся согласно Уставу города, принятого решением Думы города от 26.09.2012 № 263-24 (в редакции от 21.11.2022 № 156-20), к полномочиям администрации города.

Выявленные недочеты не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

6.4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности города

В форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отражены обобщенные данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов за 2023 год (далее – отчетный период) на 01 января 2024 года.

Согласно показателям «Баланса исполнения бюджета города» (ф. 0503120) и показателям «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по состоянию на конец отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 1 102 123,49 тыс. рублей по сравнению с показателем на начало отчетного периода 22 018 904,53 тыс. рублей и составила 20 916 781,04 тыс. рублей. В отчете за 2022 год на конец 2021 года задолженность отражена в сумме 22 023 800,24 тыс. рублей, показатель 4 895,71 тыс. рублей отражен в «Сведениях об изменении остатков баланса» (ф. 0503173) по кодам:

03 – Исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде: 727,67 тыс. рублей;

05 – пересчеты показателей отчетности: 4 168,04 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на начало отчетного года составила 32 547,38 тыс. рублей, на конец отчетного года – 140 689,08 тысяч рублей (из нее: Невкомимущество – 111 913,02 тыс. рублей, администрация города – 758,61 тыс. рублей).

По счету 120500000 «Расчеты по доходам» показатель дебиторской задолженности по сравнению с началом отчетного периода уменьшился на 1 075 468,84 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 21 906 451,66 тыс. рублей) и составил 20 830 982,82 тыс. рублей.

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» показатель дебиторской задолженности по сравнению с началом отчетного периода, увеличился на 21 650,98 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 101 728,63 тыс. рублей) и составил 80 077,65 тыс. рублей.

По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» общий размер дебиторской задолженности увеличился на 23,34 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 35,52 тыс. рублей) и составил 58,86 тыс. рублей.

По счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с показателем на начало периода (на 01.01.2023 – 10 688,72 тыс. рублей) уменьшилась на 5 027,41 тыс. рублей и составила 5 661,31 тыс. рублей.

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» дебиторская задолженность на начало года отсутствует, на 01.01.2023 – 0,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 630 807,28 тыс. рублей, по сравнению с показателем на начало периода кредиторская задолженность снизилась на 23 495,91 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 654 303,19 тыс. рублей).

По счету 120500000 «Расчеты по доходам» кредиторская задолженность на конец периода сложилась в сумме 6 279,15 тыс. рублей, по сравнению с началом периода кредиторская задолженность уменьшилась на 143 651,20 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 149 930,35 тыс. рублей).

По счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» объем кредиторской задолженности на конец отчетного периода увеличился по сравнению с показателем начала отчетного периода на 102 731,47 тыс. рублей и составил 168 863,06 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 66 131,59 тыс. рублей).

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом периода на 17 425,77 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 438 239,29 тыс. рублей) и составила 455 665,06 тыс. рублей.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств города в 2023 году представлена в Таблице № 11.

Таблица № 11

**Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по ГРБС
в 2023 году**

Наименование субъекта отчетности	Дебиторская задолженность на 01.01.2024			Кредиторская задолженность на 01.01.2024
	Всего:	из нее:		
		долгосрочная	просроченная	
1	2	3	4	5
Дума города				13,17
Администрация города	47 510,94	29 024,58	758,61	135,83
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города	16 022 417,61	16 019 404,03	111 913,02	623,33
Финансовое управление администрации города	470 913,36	277 594,00		168 299,75
Управление образования администрации города	2 457 014,44	1 606 273,23		390,12
Комитет по культуре администрации города	1 761,19	1163		4,71
Комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города Невинномыска	1 658 247,26	1 092 553,26		1,9
Управление капитального строительства администрации города	71 658,75			455 591,27
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города	152 663,05	19 675,72		103,19
Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города	2,45			3,27
Контрольно-счетная палата города	1,36			2,29
Итого:	20 882 190,41	19 045 687,82	112 671,63	625 168,83

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 140 689,08 тысяч рублей (из нее: Невкомимущество – 111 913,02 тыс. рублей, администрация города – 758,61 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность у главных распорядителей бюджетных средств города, в отношении которых проводилась проверка, отсутствуют.

Председатель контрольно-счетной палаты города Невинномыска
Ставропольского края



М.В. Журавлева