КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

Заключение

по результатам внешней проверки проекта решения Собрания Корсаковского

городского округа «Об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год»

(далее- проект Решения)

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год подготовлено контрольно-счетной палатой Корсаковского городского округа (далее – КСП КГО) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС за 2022 год.

**1. Общая характеристика исполнения решения Собрания Корсаковского городского округа от 14.12.2021 № 178 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Бюджет Корсаковского городского округа (местный бюджет) на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов утвержден решением Собрания Корсаковского городского округа от 14.12.2021 № 178 (далее- решение о бюджете), в соответствии со статьями 184.1, 187 БК РФ, со следующими основными параметрами на 2022 год *(см.* таблицу 1*):*

- доходы в сумме 5 245 928,4 тыс. рублей;

- расходы в сумме 5 278 113,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 32 185,0 тыс. рублей или 3 % от общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превысило ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, формирование местного бюджета на 2022 год осуществлено на основе базового варианта развития экономики округа, предложенного прогнозом социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2024 годы.

В течение 2022 финансового года изменения в местный бюджет вносились 4 раза *(графы 4-7 таблицы 1).*

Решением Собрания Корсаковского городского округа от 16.12.2022 № 16 (последняя редакция решения о бюджете) утверждены следующие параметры местного бюджета на 2022 год:

- доходы в сумме 8 265 191,7 тыс. рублей;

- расходы в сумме 8 288 387,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 23 195,8 тыс. рублей или 1,9 % от общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Уровень дефицита местного бюджета не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета изменены следующим образом:

- доходы бюджета увеличены на 3 019 263,3 тыс. рублей или 57,6 % в основном за счет безвозмездных поступлений в сумме 2 873 706,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличены на 3 010 274,1 или 57 %;

- снижение дефицита местного бюджета составило 8 989,2 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга увеличился на 124 415,0 тыс. рублей.

Кроме того, внесение изменений в плановые показатели сводной бюджетной росписи производилось в соответствии с решениями директора департамента финансов администрации Корсаковского городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете (статья 217 БК РФ).

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 7 823 543,5 тыс. рублей, с уменьшением к 4-ой поправке показателей бюджета на 464 844,0 тыс. рублей.

На основании положений статьи 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось администрацией Корсаковского городского округа.

Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении местного бюджета возложена на департамент финансов администрации Корсаковского городского округа.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области на едином бюджетном счете, в соответствии со статьей 38.2 БК РФ.

Консолидированная бюджетная отчетность за 2022 год составлена на основании бюджетной отчетности ГАБС. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействия, значительно влияющих на ее достоверность, в ходе внешней проверки не выявлено.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2022 год представлена в КСП КГО в электронном виде.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС представлена в разделе 10 настоящего заключения.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2022 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 7 780 311,9 тыс. рублей или 94,1 % уточненных бюджетных назначений по доходам;

расходы – 7 631 249,9 тыс. рублей или 97,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- профицит бюджета – 149 062,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, за счет увеличения безвозмездных поступлений, доходная часть увеличилась на 1 328 583,9 тыс. рублей, или на 20,6 %.

Относительно 2021 года увеличение расходов составило 1 182 529,2 тыс. рублей или 18,3 %.

Остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2023 согласно Балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) составил 26 667,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Корсаковского городского округа в 2022 году**

**2.1. Анализ динамики доходов местного бюджета**

За трехлетний период (2020-2022) в отчетном 2022 году получен наибольший объем доходов бюджета в сумме 7 780, 3 млн. рублей, в том числе и по собственным доходам местного бюджета в сумме 1 217,2 млн. рублей.

Следует отметить, что объем доходов зависит от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на софинансирование расходных обязательств муниципального образования и прочих (иных) безвозмездных поступлений.

В семилетней перспективе (2016-2022) наибольший объем поступлений сложился в 2019 году в сумме 6 6 71,0 млн. рублей и в основном за счет межбюджетных субсидий.

Если, по сравнению с трехлетней перспективой (2016-2018), где отмечается постоянный рост, в отношении динамики межбюджетных субсидий, в анализируемом периоде прослеживается явная тенденция к снижению объемов поступлений. С 2016 по 2018 годы рост составил 38%, а в 2022 году, по отношению к 2019 году снижение составило в среднем 2 %.

На протяжении 7 лет субвенции, передаваемые округу для исполнения государственных полномочий, имеют стабильную тенденцию к линейному росту. Максимальный прирост по сравнению с предыдущими периодами наблюдается в анализируемом периоде на 37,5 %.

В 2022 году на каждый 1 рубль доходов бюджета приходилось 84 копейки – это безвозмездные поступления, 2 копейки – неналоговые доходы, 14 копеек – налоговые доходы.

Доходы местного бюджета в 2020-2022 годах

 таблица 3

 (млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение 2020 | Исполнение 2021 | Исполнение 2022 |
| **Всего доходов:** | **6 593,4** | **6 451,7** | **7 780,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 021,6 | 1 083,8 | 1 217,2 |
| субвенции | 233,1 | 234,5 | 246,5 |
| Прочие безвозмездные поступления, в том числе субсидии | 5 338,7 | 5 133,4 | 6 316,6 |

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2022 год (ф.0503317) доходы бюджета составили 7 780 311,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, на фоне увеличения налоговых и неналоговых доходов на 133 433,3 тыс. рублей (или на 12,3 %), доходы бюджета увеличились на 1 328 583,9 тыс. рублей или на 20,6 %, в связи с увеличением прежде всего безвозмездных поступлений на 1 195 150,6 тыс. рублей или на 22,3 % (см. таблицу 2).

**2.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы в 2022 году исполнены в сумме 1 059 328,8 тыс. рублей, не исполнены на 0,33 % от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов составила 13,6 % от общих доходов.

По сравнению с 2021 годом налоговые доходы увеличились на 13,2 % или на 123 662,9 тыс. рублей.

Крупнейшим главным администратором налоговых доходов бюджета является Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области. Поступление акцизов администрирует Управление Федерального казначейства по Сахалинской области, отдельные виды государственной пошлины – департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа и Управление Федерального казначейства по Сахалинской области.

Основную долю в налоговых доходах в размере 51,82 % составил *налог на доходы физических лиц.* Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 27,92 % и 16,16 % соответственно, а акцизы и государственная пошлина составили 3,3 % и 0,8% соответственно.

В 2022 году налог на доходы физических лиц поступил в доход бюджета в сумме 548 906,9 тыс. рублей или 100,6 % бюджетных назначений. Перевыполнение по данному налогу составило 3 496,3 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом поступления по данному виду дохода увеличились на 48 203,1 тыс. рублей или 9,6 %.

В пояснительной записке департамента финансов к проекту Решения указано, что в абсолютном выражении наибольший рост поступлений (почти на 14 млн. рублей) наблюдается по виду экономической деятельности «добыча полезных ископаемых». Рост поступлений обеспечил новый налогоплательщик - ООО «Сахалинская энергия», созданный в соответствии с Указом Президента РФ от 30.06.2022 № 416 и Постановлением Правительства РФ от 02.08.2022 № 1369. ООО «Сахалинская энергия» переданы все права и обязанности компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по соглашению о разделе продукции по проекту «Сахалин-2». С сентября 2022 года предприятие начало оплачивать налог на доходы физических лиц с доходов персонала завода СПГ в бюджет Корсаковского городского округа.

В сравнении с прогнозом на 2022 год исполнение составило 113,46 % или на 144 355,9 тыс. рублей больше.

На основании Закона Сахалинской области от 23.12.2020 № 94-ЗО, по дифференцированному нормативу зачислены поступления *акцизов на нефтепродукты* в сумме 34 951,7 тыс. рублей или 99,64 % бюджетных назначений, что выше уровня 2021 года на 7 498,8 тыс. рублей или на 27,3 %.

*Налоги на совокупный доход* получены в сумме 295 767,3 тыс. рублей или 99,69 % бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления по данному налогу увеличились на 48 751,8 тыс. рублей или на 19,7 %.

В 2022 году поступление доходов по *налогам на имущество* составило 171 192,3 тыс. рублей или 100,52 % к плановым назначениям, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 11 688,3 тыс. рублей или 88,09 % бюджетных назначений;

- налог на имущество организаций в сумме 64 145,6 тыс. рублей или 101,9% бюджетных назначений;

- транспортный налог в сумме 63 292,5 тыс. рублей или 99,95 % бюджетных назначений;

- земельный налог – 32 065,9 тыс. рублей или 104,24 % бюджетных назначений.

Отмечено, рост прогнозного плана к уточненным бюджетным назначениям за 2022 год составил 103 357,6 тыс. рублей (на 10,85 %).

Ни по одному виду налоговых поступлений, доходность не сложилась ниже уровня доходности 2021 года.

В 2022 году налоговые льготы по местным налогам предоставлялись на основании Налогового кодекса РФ, решения районного Собрания муниципального образования Корсаковского района от 17.11.2005 № 7 "Об установлении земельного налога" (в редакции от 11.03.2020); решения Собрания Корсаковского городского округа от 28.11.2014 № 33 «О налоге на имущество физических лиц» (в редакции от 04.06.2020).

*Государственная пошлина* поступила в местный бюджет в сумме 8 522,5 тыс. рублей или 101,49 % бюджетных назначений.

Задолженность по отменённым налогам и сборам – 11,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2023 года недоимка по налогам и сборам составила 50 927,2 тыс. рублей, то есть за 2022 год уменьшилась на общую сумму 3 637,0 тыс. рублей.

**2.3. Неналоговые доходы**

 В местный бюджет в 2022 году поступили неналоговые доходы в сумме 157 886,1 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 4 664,1 тыс. рублей или 2,87 %. В общем объёме доходов доля неналоговых составила 2 %.

В 2022 году основную долю – 49,81 % неналоговых доходов бюджета составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 30,59 %, штрафов, санкций, возмещения ущерба – 9,59 %, платежей при пользовании природными ресурсами – 6,31 %, прочих доходов – 3,7 %.

Поступление доходов от использования имущества составило 78 646,0 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 97,92 % или на 1 667,0 тыс. рублей меньше. По сравнению с 2021 годом объем поступлений по данной статье доходов уменьшился на 19 894,3 тыс. рублей или на 20,2 %.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, основными причинами снижения доходности являются: за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 администрацией Корсаковского городского округа осуществлена продажа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, также, в связи с завершением строительства под многоквартирными домами уменьшилась площадь арендуемых земельных участков и соответственно сумма арендных платежей.

Общие потери арендной платы в 2022 году составили 8 989,4 тыс. рублей.

Основную долю в доходах от использования имущества в размере 80,31 % или в сумме 63 162,5 тыс. рублей составляют *«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственности, на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков».* Бюджетные назначения по данной статье доходов исполнены со снижением на 1 837,5 тыс. рублей или на 2,83 %. Снижение доходности за три последних года составил 7 192,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2023 года заложенность по доходам от использования муниципального имущества составила 14 175,4 тыс. рублей, то есть за 2022 год увеличилась на общую сумму 5 919,5 тыс. рублей, прежде всего обусловлено тем, что с начала 2022 года на 6 093,6 тыс. рублей выросла задолженность по арендной плате за земельные участки и составила по состоянию на 01 января 2023 года 12 805,3 тыс. рублей.

 Согласно пояснениям департамента финансов, рост задолженности по аренде имущества связан с неоплатой начислений ООО «Евразлес», ООО «Фарта», ООО «Сахплекс», ООО «Гаммерс марине», ООО «Аквамарин», ООО «Ориенталь Альянс».

На вышеуказанные юридические лица, материалы в судебном порядке переданы на взыскание.

 Одной из статей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются *«Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)»*, составившие 19,63 % в доходах от использования имущества или 15 436,2 тыс. рублей. По виду дохода, за три года (2020-2022) рост доходности не наблюдается.

 *Перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход местного бюджета* составили 47,3 тыс. рублей, рост в пятилетней перспективе (2018-2022) сложился в 3,56 раза, за счет увеличения процента отчисления.

таблица 4

Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлениях отчислений от прибыли муниципальных предприятий

в 2021-2022 годах

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование предприятия  | Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий  | Поступления отчислений от прибыли в 2021 году  | Поступления отчислений от прибыли в 2022 году  | Отклонение (гр.8-гр.6)  |
| по состоянию на 01.01.2022  | по состоянию на 01.01.2023  | отклонение  |
| размер, %  | сумма  | размер, %  | сумма  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | МУП «Корсаковское ДРСУ» | 846,8 | 0,0 | -846,8 | - | - | - | - | - |
| 2 | МУП «РКЦ» | 100,0 | 100,0 | - | 30% | 13,3 | 99% | 47,3 | 34,0 |
| 3 | МУП «Ритуальные услуги» | 100,9 | 100,9 | - | - | - | - | - | - |
| 4 | МУП «Наш дом» | 108,4 | 108,4 | - | - | - | - | - | - |
| 5 | МУП «Водоканал» | 306,5 | 306,5 | - | - | - | - | - | - |
| 6 | МУП «Тепло» | 500,0 | 500,0 | - | - | - | - | - | - |
| 7 | МУП «УПП» | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - | - | - |
| 8 | МУП «РЭС» | 126,1 | 126,1 | - | - | - | - | - | - |
|  | **ВСЕГО:** | **2 188,7** | **1 341,9** | **-** | **30%** | **13,3** | **99%** | **47,3** | **34,0** |

Решением о бюджете установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2022 года в размере 99 % для всех муниципальных предприятий.

Из семи унитарных предприятий, шесть убыточны.

По состоянию на 01 января 2022 года вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 2 188,7 тыс. рублей. За 2022 год объем вложений уменьшился на 846,8 тыс. рублей, в связи со сменой учредителя, создано МБУ «КДРСУ» путем изменения типа существующего унитарного предприятия.

По поступлениям от продажи муниципального имущества за 2020-2022 годы наблюдается рост доходности на 20,53 %, что составило 5 472,6 тыс. рублей.

Столь значительный рост поступлений обусловлен ростом доходов от продажи квартир, так для обеспечения детей-сирот жилыми помещениями в 2021 году приобретено 2 квартиры, в 2022 году – 5 квартир, продано 6 объектов; на 83,7 % или на 1 292,1 тыс. рублей возросли доходы от продажи земельных участков.

Однако, плановые назначения 2022 года исполнены на 93,2 %.

Неисполнение плана обусловлено: из запланированных в 2022 году 6 квартир для обеспечения детей-сирот жилыми помещениями приобретено 5.

Невыясненные поступленияпо состоянию на 01 января 2023 года составили 87,3 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа на 01 января 2023 года, исполнение прогнозных назначений **по налоговым и неналоговым доходным источникам** составило 99,9 %, или на 21 201,4 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2022 год.

Доходность по налоговым и неналоговым поступлениям в пятилетнем периоде (2018-2022) имеет тенденцию к росту, увеличение доходности составило 38,13 %, в абсолютном выражении 335 997,95 тыс. рублей, в основном за счет налоговых доходов в сумме 273 687,8 тыс. рублей.

**2.4. Безвозмездные поступления**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Прогнозный план | Уточненный план | Исполнено по доходам | Исполнено по расходам |
| Дотации  | 1 062 791,0 | 1 342 141,8 | 1 342 141,8 | 1 342 141,8 |
| Субсидии  | 1 596 016,1 | 4 118 255,1 | 3 657 483,4 | 3 656 823,46 |
| Субвенции  | 236 087,5 | 266 478,0 | 246 494,9 | 246 242,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 278 174,8 | 1 319 900,5 | 1 319 162,0 | 1 312 385,76 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 173 069,4** | **7 046 775,4** | **6 565 282,2** | **6 557 593,6** |

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены решением Собрания Корсаковского городского округа от 16.12.2022 № 16 в сумме 7 046 775,4 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения увеличились на 2 873 706,0 тыс. рублей или 31,1%, за счет:

- предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 279 350,8 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на 2 522 239,0 тыс. рублей, субвенций на 30 390,5 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – на 41 725,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления увеличились на 1 196 673,8 тыс. рублей или на 22,3 % (без учета возвратных сумм по остаткам).

При этом увеличился объем дотаций на 151 726,4 тыс. рублей, субсидий на 951 591,6 тыс. рублей, субвенций на 12 008,4 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 81 347,4 тыс. рублей.

С учетом уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год, направленных после принятия 4 поправки к бюджету (далее- уведомление по расчетам), назначения по безвозмездным поступлениям за 2022 год уменьшены от последней редакции на 16 649,2 тыс. рублей и составили 6 581 931,4 тыс. рублей (см. таблицу № 5).

В 2022 году доходы от безвозмездных поступлений в местный бюджет исполнены в сумме 6 565 282,2 тыс. рублей или 93,2 % доходов бюджета (93 копейки из 1 рубля доходов) и составили 99,7 % от уточненных плановых назначений с учетом уведомлений по расчетам (6 581 931,4 тыс. рублей).

Неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям составило 16 649,2 *тыс. рублей.*

В 2022 году в доход бюджета поступили *дотации в* сумме 1 342 141,8 тыс. рублей или 100% плановых назначений, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 279 350,8 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 062 791,0 тыс. рублей.

*Субсидии местному бюджету* на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 3 657 483,4 тыс. рублей или 99,6 % от уточненных плановых назначений (3 671 076,1 тыс. рублей).

Неисполнение по данному виду доходов составило 13 592,7 *тыс. рублей,* в основном за счет:

- 2 858,0 тыс. рублей – по субсидии на развитие образования;

- 6 536,5 тыс. рублей – по субсидии на реализацию мероприятий по обустройству (созданию) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов;

- 4 196,9 тыс. рублей – по субсидиям на обеспечение населения качественным жильем и на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

На исполнение государственных полномочий из областного бюджета в 2022 году предоставлены *субвенции* на сумму 246 495,0 тыс. рублей, неисполнение данной статьи составило 1 690,9 тыс. рублей, в основном за счет:

- 122,4 тыс. рублей – субвенции на социальную поддержку отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности;

- 44,0 тыс. рублей – субвенции по поддержке отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области;

- 1 054,0 тыс. рублей – субвенции по о опеке и попечительству;

- 199,0 тыс. рублей – субвенции по обеспечению питанием и молоком обучающихся в общеобразовательных организациях;

- 213,5 тыс. рублей - субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- 48,2 тыс. рублей – субвенции по поддержке граждан, являющихся родителями (законными представителями) детей, посещающих частные организации.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 1 319 162,0 тыс. рублей или 99,5 % уточненных плановых назначений, неисполнение составило 1 365,6 тыс. рублей, в основном за счет:

- 911,8 тыс. рублей – трансферты на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества;

- 453,5 тыс. рублей –трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

 *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:* в соответствии с требованиями БК РФ, межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 2021 год во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет субъекта –2 185,0 тыс. рублей.

Использовано безвозмездных поступлений в 2022 году – 6 557 593,6 тыс. рублей, из них средств федерального бюджета в размере 153 527,6 тыс. рублей (форма отчета 0503324).

Остаток неиспользованных в 2022 году безвозмездных поступлений составил 7 688,6 тыс. рублей, в основном за счет:

- 266,1 тыс. рублей – по субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- 340,7 тыс. рублей – по субсидии на обеспечение населения качественным жильем;

- 52,9 тыс. рублей – по субсидии на организацию электро-, тепло- и газоснабжения;

- 18,9 тыс. рублей – субвенции по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей;

- 230,8 тыс. рублей – субвенции по опеке и попечительству;

- 116,1 тыс. рублей – трансферты на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях;

- 6 660,1 тыс. рублей –трансферты на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях.

Итак, в общем плановом объеме доходов, при прогнозе доли в размере 83,2 %, межбюджетные трансферты в уточненном плане составили 84,4 %.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении местного бюджета за 2022 год выполнено на основании отчетных данных в полном объеме, в соответствии со статьей 32 БК РФ.

**2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по доходам**

Согласно данным консолидированной отчётности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа (ф. 0503369), *дебиторская задолженность по доходам* (счет 020500000), в целом за 2022 год уменьшилась на 1 090 868,2 тыс. рублей или на 9,3 % и по состоянию на 01.01.2023, с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Событие после отчетной даты», составила 10 672 406,5 тыс. рублей, в том числе:

- 14 964,7 тыс. рублей – по налоговым доходам;

- 9 425 718,7 тыс. рублей – по межбюджетным трансфертам, начисленная согласно нормам пункта 28 ФСБУ «Доходы»[[1]](#footnote-1), на основании закона Сахалинской области от 22.12.2021 № 94-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;

- 1 230 029,5 тыс. рублей – по доходам от собственности (в основном по арендной плате, являющейся долгосрочной[[2]](#footnote-2) в связи с применением ФСБУ «Аренда»[[3]](#footnote-3));

- 94,9 тыс. рублей - по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;

- 862,7 тыс. рублей - по доходам от сумм принудительного изъятия;

- 736,0 тыс. рублей - доходам от операций с активами.

 Основная сумма уменьшения дебиторской задолженности 1 382 140,7 тыс. рублей или 12,8 % приходится на доходы будущих периодов в виде межбюджетных трансфертов.

таблица 6

Информация о движении дебиторской задолженности по доходам за 2022 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид дохода | Задолженность, тыс. рублей | Отклонение  |
| на 01.01.2022  | на 01.01.2023 | Сумма | %  |
| 1 | 2  | 3  | 4=3-2 | 5=3/2\*100% |
| Налоговые доходы | 16 337,8 | 14 964,7 | -1 373,1 | -8,4 |
| Доходы от собственности | 937 974,2 | 1 230 029,5 | 292 055,3 | 31,1 |
| Доходы от сумм принудительного изъятия | 1 103,3 | 862,7 | -240,6 | -21,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы  | 10 807 859,4 | 9 425 718,7 | -1 382 140,7 | -12,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 0,0 | 94,9 | 94,9 |  |
| Доходы от операций с активами  | 0,0 | 736,0 | 736,0 |  |
| **ИТОГО:**  | **11 763 274,7** | **10 672 406,5** | -**1 090 868,2** | **-9,3** |

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 2022 год уменьшилась на 1 588,3 тыс. рублей или на 9,6 % и составила 14 954,5 тыс. рублей (0,1% от общей дебиторской задолженности по счету):

- 14 949,2 тыс. рублей по налоговым доходам, с уменьшением на конец отчетного периода на 1 388,6 тыс. рублей, составившая 100% в общей сумме задолженности по налоговым доходам;

- 205,0 тыс. рублей по доходам от сумм принудительного изъятия, с уменьшением на конец отчетного периода на 199,7 тыс. рублей составившая 0,6 % в общей сумме доходов от принудительного изъятия.

По состоянию на 01.01.2023, практически весь объем просроченной задолженности приходится по администратору доходов бюджета – Управление Федеральной налоговой службы России по Сахалинской области.

За 2022 год *кредиторская задолженность по доходам* (счет 020500000) увеличилась 1 422,8 тыс. рублей или 6,4 % и по состоянию на 01.01.2023 составила 23 483,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность сложилась в связи с поступлением (переплатами) доходов бюджета, основную часть которых составляют следующие виды доходов:

- переплата по налоговым доходам – 21 405,2 тыс. рублей;

- поступления от государственной пошлины, сборов – 41,8 тыс. рублей;

- расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды – 838,2 тыс. рублей;

- невыясненные поступления – 101,6 тыс. рублей;

- поступления сумм принудительного изъятия – 1 096,9 тыс. рублей.

*Дебиторская задолженность по счету 020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» за 2022 год уменьшилась на 10 045,3 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 составила 35 775,5 тыс. рублей:

- 273,7 тыс. рублей – по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, с уменьшением суммы задолженности по году на 4 131,0 тыс. рублей;

- 34 276,2 тыс. рублей – по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), с уменьшением по отчетному периоду на 7 139,9 тыс. рублей;

- 1 225,7 тыс. рублей - по доходам от прочих сумм принудительного изъятия.

Причина уменьшения - списание с балансового учета сомнительной дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность за 2022 год по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» уменьшилась на 93,8 % (на 4 131,0 тыс. рублей) и составила 273,7 тыс. рублей (0,8 % от общей дебиторской задолженности по счету) или 100% в общей сумме задолженности по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2023 года по счету 020900000 составила 23,5 тыс. рублей (на 01.01.2022 не числилась), образовалась за счет переплаты по пени, неустойкам за просроченные платежи по арендной плате за земельные участки по договорам аренды; переплаты по расчетам за неосновательное обогащение за пользование земельных участков без правоустанавливающих документов.

**3. Общая характеристика исполнения расходов местного бюджета в 2022 году**

**3.1. Первоначально** решением о бюджете расходы местного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 5 278 113,4 тыс. рублей по 10 разделам функциональной классификации (таблица 7).

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимали расходы по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,3 %, «Образование» - 36,9 %, «Национальная экономика» - 10,2 % и «Общегосударственные вопросы» - 9,6 %.

На расходы по остальным разделам («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Облуживание государственного и муниципального долга») приходилось от 0,3 % до 5,9 % всех плановых расходов бюджета.

**Сводной бюджетной росписью** по состоянию на 31.12.2022 расходы бюджета утверждены в сумме 7 823 543,5 тыс. рублей, что по сравнению с первоначальным решением о бюджете больше на 2 545 430,1 тыс. рублей или на 48,2 %.

Кассовое исполнение местного бюджета составило 7 631 249,9 тыс. рублей или 97,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Наибольшая доля расходов бюджета в размере 50,4 % – это расходы национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства. На расходы социальной сферы, к которой относятся образование, культура, кинематография, физическая культура и спорт и социальная политика пришлось 41 % общего объема расходов.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете структура кассовых расходов существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему занимают расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,6 %, «Образование» - 30,2 %, «Национальная экономика» - 9,8 % и «Общегосударственные вопросы» - 7,6 %. На остальные разделы приходится от 0,02% до 4% всех кассовых расходов бюджета.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается рост кассовых расходов по шести разделам на 1 320 294,2 тыс. рублей, кроме 4 разделов:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» снижение составило 7 002,3 тыс. рублей, в основном за счет расходов на оплату труда, в виду сокращения штатной численности в 2021 году,

- по разделу «Национальная экономика» снижение расходов составило 116 630,8 тыс. рублей, в основном за счет капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по топливно-энергетическому комплексу,

- по разделу «Культура и кинематография снижение расходов составил 14 014,4 тыс. рублей, сложилось за счет перераспределения расходов по образованному в 2021 году казенному учреждению культуры,

по разделу «Обслуживание муниципального долга» уменьшение кассовых расходов составило 117,5 тыс. рублей, практически на уровне исполнения 2021 года.

В 2022 году в разрезе кварталов расходы бюджета исполнялись неравномерно.

Среднегодовой расход составил 1 907 812,5 тыс. рублей. В 1 квартале 2022 года исполнение расходов составило 52,3 % от среднегодового расхода или в сумме 998 213,2 тыс. рублей, а в 4 квартале 2022 года исполнение составило 3 226 715,8 тыс. рублей или в 1,7 раза (на 69,1 %) выше среднеквартального.

Наиболее неравномерно в течение 2022 года исполнялись расходы по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 1 квартале – 4,2 % от годовой суммы расходов по разделу, в 3 и 4 кварталах – 33,4 % и 55,3 % соответственно;

- «Социальная политика» - в 1 квартале – 9,6 % от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 29,8 % и 22,4 % соответственно, в 4 квартале – 38,1 %.

Согласно отчетным формам ГАБС (ф.0503160, ф.0503164), расходная часть бюджета исполнена в меньшем объёме на 192 293,6 тыс. рублей, чем уточнённые плановые назначения, по причинам:

- экономии, сложившейся по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда (10 302,7 тыс. рублей),

- потребности в расходах меньше первоначально запланированной (46 119,8 тыс. рублей),

- отсутствие в текущем периоде необходимости осуществления отдельных расходов, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде (17 921,8 тыс. рублей),

- оплаты за фактически выполненный объем работ (99 947,6 тыс. рублей),

- экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур (16 669,2 тыс. рублей),

- отсутствие заявителей на предоставление субсидий/выплат пособий и компенсаций (1 332,5 тыс. рублей).

В сравнении с 2021 годом по суммам неосвоенных средств наблюдается увеличение размера в 2,6 раза.

Из 7 видов расходов, по 2 из них неполное освоение бюджетных средств составило свыше 5%, это - обслуживание государственного (муниципального) долга и иные бюджетные ассигнования, 20,5 % и 91,8 % соответственно.

Наибольший процент неполного освоения средств сложился по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям и субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в размере 35,9 % и 22,8 % соответственно.

По расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями сумма неосвоенных средств составила 11,9 % от общего объема, по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 12,7 %.

Неосвоение бюджетных средств по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности составило 12,6 % в общем объеме неосвоенных средств.

 Другие два вида расходов не исполнены не более чем на 5% (социальное обеспечение и иные выплаты населению – 1,5 %, и обслуживание муниципального долга на 2,7 %).

Сравнительный процентный анализ неосвоения бюджетных средств в 2021-2022 годах



Примечание к диаграмме:

100- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами

200- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

300- социальное обеспечение и иные выплаты населению.

400- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности

600 – предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям

700- обслуживание государственного (муниципального) долга

800- Иные бюджетные ассигнования

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов утвержден перечень ГРБС.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, отраженных в сводной бюджетной росписи, сумм исполненных расходов и неосвоенных средств в разрезе ГАБС местного бюджета представлены в таблице 7:

таблица 7

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рз | Наименование главных распорядителей средств бюджета | Уточненный бюджет2022 | Исполнение2022 | Процент исполнения/доля в общем объеме | Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований/доля в общем объеме |
| **901** | Собрание Корсаковского городского округа | 16 492,8 | 16 484,1 | 99,9/0,2 | 8,7/- |
| **902** | Администрация Корсаковского городского округа | 611 944,6 | 588 477,0 | 96,2/7,7 | 23 467,6/ 12,2 |
| **903** | Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа | 7 397,9 | 7 368,0 | 99,6/0,1 | 29,9/- |
| **904** | Департамент финансов администрации Корсаковского городского округа | 45 969,0 | 30 956,5 | 67,3/0,4 | 15 012,5/ 7,8 |
| **905** | Департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа | 3 070 232,3 | 3 024 869,6 | 98,5/39,6 | 45 362,7/ 23,6 |
| **911** | Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области | 54 288,9 | 52 556,2 | 96,8/0,7 | 1 732,7/ 0,9 |
| **915** | Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа | 1 031 828,1 | 996 325,5 | 96,6/13,1 | 35 502,6/ 18,5 |
| **918** | Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа | 2 975 317,2 | 2 904 508,6 | 97,6/38,1 | 70 808,6/ 36,8 |
| **925** | Департамент сельских территорий администрации Корсаковского городского округа | 10 072,7 | 9 704,4 | 96,3/0,1 | 368,3/ 0,2 |
|  | **ИТОГО:** | **7 823 543,5** | **7 631 249,9** | **97,5/100** | **192 293,6/100** |

По ГАБС, в совокупности исполнение расходных обязательств, к уровню исполнения расходов бюджета, осуществлялось в соответствии с утверждённой бюджетной росписью.

Аналогично прошлым отчетным периодам, в 2022 году, наибольший удельный вес в общей сумме исполненных бюджетных обязательств занимают расходы по двум ГАБС:

- департамент имущественных отношений – 39,6 %, с ростом по отношению к 2021 году на 1,8 процентных пункта (2021 – 37,8 %);

- департамент социального развития – 38,1 %, со снижением по отношению к 2021 году на 0,9 процентных пункта (2021 – 39%).

Наибольший удельный вес в общей сумме неосвоенных средств состоялся по следующим ГАБС:

По департаменту социального развития доля составила 36,8 %, в денежном выражении 70 808,6 тыс. рублей, в основном по причине оплаты за фактически выполненный объем работ и отсутствия в текущем периоде необходимости осуществления отдельных расходов, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде.

По департаменту имущественных отношений доля составила 23,6 %, в денежном выражении 45 362,7 тыс. рублей, в основном по причине оплаты за фактически выполненный объем работ и экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

По департаменту городского хозяйства доля составила 18,5 %, в денежном выражении 35 502,6 тыс. рублей, в основном отсутствие потребности в расходах меньше первоначально запланированного и необходимости осуществления отдельных расходов, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде.

По администрации Корсаковского городского округа доля составила 12,2 %, в денежном выражении 23 467,6 тыс. рублей, в основном за счет экономии, сложившейся по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда и отсутствие потребности в расходах меньше первоначально запланированного.

**3.2.** В 2022 году согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296, ф.0503160), предъявлены судебные акты по обращению взыскания на средства местного бюджета в сумме 83 704,2 тыс. рублей и оплачены на общую сумму тыс. 63 701,7 тыс. рублей, в том числе:

- МКУ "Служба обеспечения" в сумме 95,4 тыс. рублей как обязательство по судебному решению о проведении экспертизы стоимости восстановительного ремонта транспортного средства,

- администрацией Корсаковского городского округа (далее- АКГО) в сумме 104,5 тыс. рублей 4 исполнительных документа физических лиц по имущественным правам,

- департамент городского хозяйства в сумме 50,0 тыс. рублей в пользу ООО «Кедр»,

- департамент имущественных отношений в сумме 63 314,8 тыс. рублей в пользу ООО «Сахмос».

- МКУ «УКС Корсаковского городского округа» в сумме 137,0 тыс. рублей, в том числе:

- 84,0 тыс. рублей, исполнительный лист ФС № 038000572 от 04.10.2021, возмещение расходов, понесенных на уплату государственной пошлины, ООО «НПО Малая Генерация», исполнено 23.03.2022,

- 50,0 тыс. рублей, исполнительный лист от 25.07.2022 № ФС 034690213, исполнительный лист ФС № 034690213 от 25.07.2022, возмещение судебных издержек, ООО «НПО Малая Генерация», исполнено 18.08.2022,

-  3,0 тыс. рублей, АО «Сахалинский трест инженерно-строительных изысканий», исполнительный лист ФС № 038002967 от 08.07.2022, возмещение государственной пошлины за рассмотрение апелляционной жалобы, исполнено 18.11.2022.

По неисполненным решениям судов остаток на 01.01.2023 - 20 002,5 тыс. рублей.

**3.3.** По состоянию на 01 января 2023 года на лицевых счетах автономных учреждений сложились остатки неиспользованных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий (статья 78.1 БК РФ) на общую сумму 59 675,0 тыс. рублей (таблица 8).

таблица 8

Информация об остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Главный распорядитель бюджетных средств, которому подведомственны муниципальные автономные учреждения  | Дата  | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания  |
| Остаток неиспользованных субсидий (ф.0503737) | Кредиторская задолженность (ф.0503769)  |
| 1 | департамент социального развития  | на 01.01.2021  | 28 645,6 | 31 000,5 |
| на 01.01.2022  | 29 269,2 | 8 918,1 |
| на 01.01.2023 | 59 675,0 | 390,8 |
| 2 | департамент имущественных отношений | на 01.01.2023 | 0,0 | 94,9 |

По подведомственным учреждениям департамента социального развития, кредиторская задолженность автономных учреждений по состоянию на 01 января 2023 года составила 390,8 тыс. рублей или 0,7 % от остатков субсидий.

По подведомственному учреждению департамента имущественных отношений на 01.01.2023 остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отсутствуют, кредиторская задолженность сложилась за счет иных платежей по налогам (сборам) в сумме 94,9 тыс. рублей.

**3.4.** Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в рамках реализации 18 муниципальных программ.

 Первоначальным решением о бюджете общая сумма программных расходов утверждена в размере 5 018 140,8 тыс. рублей, в течение отчетного года финансовая составляющая программных расходов подвержена постоянным изменениям, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в результате чего совокупный объем финансирования увеличен на 2 428 678,6 тыс. рублей, практически в 1,5 раза.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, сумма программных расходов составила 7 446 819,4 тыс. рублей.

*Уменьшение* бюджетных назначений от прогнозного плана состоялось по муниципальным программам:

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Корсаковского городского округа» на сумму 8 122,7 тыс. рублей, за счет уменьшения объема средств на обслуживание муниципального долга,

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе» в сумме 9 916,7 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения закупок по мероприятию «Создание и развитие комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля»,

- «Развитие туризма в Корсаковском городском округе» в сумме 2 833,6 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения назначений по мероприятию «Организация и проведение мероприятий по привлечению туристов в Корсаковский городской округ».

Наибольшее *увеличение* бюджетных назначений от прогнозного плана состоялось по муниципальным программам:

- «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем» в сумме 1 146 335,9 тыс. рублей (в 5 раз), в основном за счет увеличения средств субсидии из областного бюджета на мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Корсаковского городского округа» и «Ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозяйных объектов производственного и непроизводственного назначения»,

- «Газификация Корсаковского городского округа» в сумме 270 284,5 тыс. рублей (в 11,4 раза), в основном за счет софинансирования проекта на условиях концессионного соглашения в сфере теплоснабжения Корсаковского городского округа,

- «Развитие образования в Корсаковском городском округе» в сумме 393 338,3 тыс. рублей, увеличение бюджетных назначений на укрепление материально-технической базы и капитальный ремонт образовательных учреждений,

- «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами ЖКХ» в сумме 268 966,3 тыс. рублей, в основном на капитальные и текущие ремонты жилищного фонда.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденным постановлением мэра Корсаковского городского округа от 15.04.2014 № 612 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Корсаковского городского округа», муниципальные программы сгруппированы по шести основным направлениям.

Общий объем средств, направленный на реализацию муниципальных программ, в 2022 году составил 7 285 924,3 тыс. рублей или 95,5 % общего планового объема расходов местного бюджета (по итогам 2021 года – 95,6 %).

Объемы бюджетных ассигнований местного бюджета за 2022 год в разрезе основных направлений муниципальных программ и непрограммных направлений отражены в таблице 9:

таблица 9

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначальный план | уточненный план | исполнено | отклонение (+, -) | % исполнения |
| * **Объем расходов на реализацию муниципальных программ**
 |
| **5 018 140,8** | **7 446 819,4** | **7 285 924,3** | **160 895,1** | **97,8** |
| в том числе по направлениям: |
| Муниципальное управление (три муниципальные программы) |
| 325 272,6 | 348 230,0 | 319 668,1 | 28 561,9 | 91,8 |
| Обеспечение безопасности и защита населения (две муниципальные программы) |
| 63 654,7 | 56 779,7 | 54 935,9 | 1 843,8 | 96,8 |
| Экономика городского округа (пять муниципальных программ) |
| 641 965,3 | 1 159 616,5 | 1 133 120,9 | 26 495,6 | 97,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (две муниципальные программы) |
| 1 379 575,4 | 2 794 877,6 | 2 768 962,8 | 25 914,8 | 99,1 |
| Охрана окружающей среды (одна муниципальная программа) |
| 15 510,5 | 28 456,1 | 26 923,8 | 1 532,3 | 94,6 |
| Социальная сфера (пять муниципальных программ) |
| 2 592 162,3 | 3 058 859,5 | 2 982 312,8 | 76 546,7 | 97,5 |
| * **Объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности**
 |
| **259 972,6** | **376 724,1** | **345 325,6** | **31 398,5** | **91,7** |

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования, освоены в среднем на 97,8 % (в 2018 году на 95,9 %, в 2019 году на 97,8 %, в 2021 году – 99,3 %).

В общих программных расходах наибольший удельный вес – 40,9 % (в 2018 году – 51 %, в 2019 году – 44 %, 2020 году – 39,7 %, 2021 году – 41 %) занимают расходы муниципальных программ по направлению «Социальная сфера», исполнение которой составило 97,5 % (в 2018 году – 98,4 %, в 2019 году – 98,7 %, 2020 году -98,7 %, 2021 году – 98,8 % ).

Наименьший процент исполнения программных мероприятий приходится по направлению «Муниципальное управление» – 91,8 %.

Всего не освоено по программным расходам 160 895,1 тыс. рублей или 83,7 % общего объема неосвоенных бюджетных средств в 2022 году.

Наибольший процент неосвоенных средств сложился по муниципальной программе «Развитие образования в Корсаковском городском округе», составивший в общем объеме неполностью освоенных средств 19,9 % или 31 975,9 тыс. рублей.

**Непрограммные расходы** на обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 255 704,3 тыс. рублей или на 99,4 % от уточненного годового плана и направлены в полном объеме на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами.

Прочие непрограммные расходы исполнены в сумме 89 621,3 тыс. рублей или на 75 %, в основном по исполнению судебных актов, составивших 71,1 %.

Неосвоение средств по прочим непрограммным расходам сложилось за счет использования Резервного фонда администрации только на 46 % и исполнения судебных актов на 75,6 %.

**3.5.** В целях финансового обеспечения ***дорожной деятельности*** в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также благоустройства, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории Корсаковского городского округа, Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа» создан муниципальный дорожный фонд Корсаковского городского округа.

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2022 год в сумме 435 583,4 тыс. рублей, с обеспеченностью средствами областного бюджета на 51,3 %.

Исполнение по доходам дорожного фонда сложилось в размере 587 702,7 тыс. рублей, с обеспеченностью средствами областного бюджета на 53,5 %.

По расходам дорожного фонда, плановые показатели увеличены против прогнозных на 35,2 % и уточнены до суммы 458 001,1 тыс. рублей, фактическое освоение бюджетных ассигнований составило 98,5 %.

Расходы дорожного фонда направлены на мероприятия:

таблица 10

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Прогнозный план | Уточненный бюджет | Исполнение | % исполнения |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения  | 258 126,1 | 431 489,8 | 422 490,9 | 97,9 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 165 630,0 | 134 772,6 | 134 772,3 | 100 |
| Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа | 11 827,3 | 22 641,8 | 22 641,7 | 100 |
| **ИТОГО** | **435 583,5** | **588 904,2** | **579 904,9** | **98,5** |

По мероприятиям «С*одержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»* и «*Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов»,* увеличение плановых показателей составило 67,2 % и 91,4 % соответственно.

По мероприятию «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» плановые показатели скорректированы на 18,6 % в сторону уменьшения.

ГАБС по мероприятиям в отчетном периоде являлись- департаменты имущественных отношений и городского хозяйства, бюджетные назначения исполнены в основном полном объеме.

По объектам отражено в сводном докладе о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа в 2022 году.

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 сложился в сумме 7 797,8 тыс. рублей.

 **3.6.** По состоянию на 01.01.2023 **по выплатам бюджета** имеется следующая задолженность:

- *дебиторская* на сумму 1 226 246,2 тыс. рублей, которая за 2022 год увеличилась на 111 405,8 тыс. рублей, преимущественно за счет авансовых платежей по муниципальным контрактам со сроком исполнения на 2023-2024 гг.

Следует отметить, на начало года изменение остатка валюты баланса в сумме – 38,9 тыс. рублей (со знаком плюс), отражена дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты налога на доходы физических лиц.

- *кредиторская задолженность* по платежам в бюджеты и расчетам по принятым обязательствам на 01.01.2023 сложилась в сумме 27 825,6 тыс. рублей и за 2022 год уменьшилась на 79 893,8 тыс. рублей или в 4 раза, при условии следующих изменений:

1. увеличение резерва предстоящих расходов зарезервированных сумм, в целях равномерного включения расходов на финансовый результат, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени выполнения,

2. по платежам в бюджеты, кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с остатком на начало года на 1 614,4 тыс. рублей и составила 7 688,6 тыс. рублей, как задолженность по возврату прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет до 27.01.2023, возвращено в областной бюджет 25.01.2023,

3. по принятым обязательствам, кредиторская задолженность уменьшилась на 78 279,4 тыс. рублей и составила 20 137,0 тыс. рублей, в основном за счет поступления 22.09.2022 в адрес департамента имущественных отношений исполнительного листа от 09.08.2022 ФС № 034690415 на сумму 83 301,7 тыс. рублей в отношении МУП «ЦРК. Часть исполнительного листа в размере 63 301,7 тыс. руб. погашена, остаток, подлежащий оплате в 2023 году, составляет 20 000,0 тыс. рублей,

4. по доходам будущих периодов уменьшение кредиторской задолженности составило 76 026,7 тыс. рублей и на коней отчетного периоды сложились в сумме 11 746 326,4 тыс. рублей, в основном за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на период 2023 год, и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 9 425 718,7 тыс. рублей, а также не закрыты авансовые платежи по муниципальным контрактам на сумму 1 149 669,5 тыс. рублей.

 По состоянию на 01.01.2023 вся дебиторская и кредиторская задолженность по выплатам имеет текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**4.** **Информация об органах местного самоуправления и подведомственных муниципальных учреждениях**

 Согласно решению о бюджете на 2022 год главными распорядителями бюджетных средств в ведомственной структуре являлись:

1) органы местного самоуправления:

- Собрание Корсаковского городского округа;

- АКГО, учредитель МКУ «Служба обеспечения;

- Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа.

2) органы АКГО:

- департамент социального развития (подведомственные учреждения: 14 учреждений дошкольного, 12 общего и 2 дополнительного образования, 5 учреждения культуры, в том числе 1 казенное, 1 казенное учреждение, 1 учреждение в области молодежной политики, 2 учреждения в области физической культуры и спорта);

 - департамент имущественных отношений (МАУ «Восход», МКУ «УКС Корсаковского городского округа», МКУ «ГОЧС»);

- департамент финансов;

- департамент городского хозяйства (подведомственное: МБУ «КДРСУ»),

- департамент сельских территорий.

По состоянию на 01.01.2022 в ведении АКГО находились 41 муниципальное учреждение (таблица 11), в том числе:

- 5 казённых учреждений;

- 36 автономных учреждений.

таблица 11

Информация о количестве учреждений, подведомственных АКГО

|  |  |
| --- | --- |
| ГАБС  | Количество подведомственных учреждений, ед.  |
| на 01.01.2022  | на 01.01.2023  | изменение за 2022 год  |
| Всего  | в том числе:  | Всего  | в том числе:  | Всего  | в том числе:  |
| Казенные  | Бюджетные  | Автономные | Казенные  | Бюджетные  | Автономные  | Казенные  | Бюджетные  | Автономные  |
| АКГО  | 1 | 1  | - | - | 1 | 1  | - | - |  |  |  |  |
| департамент социального развития АКГО | 37 | 2 | - | 35 | 37 | 2 | - | 35 |  |  |  |  |
| департамент имущественных отношений АКГО | 3 | 2 | - | 1 | 3 | 2 | - | 1 |  |  |  |  |
| департамент городского хозяйства, с 01.01.2022  | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | 1 |  | 1 |  |
| **ИТОГО:**  | **41** | **5** | **-** | **36** | **42** | **5** | **1** | **36** | **1** |  | **1** |  |

 В течение 2022 года количество учреждений изменилось на одно бюджетное учреждение, департамент городского хозяйства с 01.01.2022 является учредителем МБУ «КДРСУ».

Кроме того, в подведомстве у департамента имущественных отношений 7 муниципальных унитарных предприятия.

Анализ исполнения бюджетных обязательств по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, по сравнению с исполнением за 2021 год, показал увеличение кассовых расходов на 82 830,2 тыс. рублей или в среднем на 15 %, в том числе по расходам на выплаты персоналу муниципальных органов увеличение составило 34 226,4 тыс. рублей или 16,3 %, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений увеличились на 48 603,8 тыс. рублей или на 14,2 %.

**5. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2022 год утвержден в сумме 14 998,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022 на исполнение 8 видов ПНО предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 16 025,9 тыс. рублей (графа 6 таблицы 12).

Кассовые расходы на исполнение ПНО за 2022 год составили 15 822,7 тыс. рублей или 98,7 % от сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

- местного бюджета 6 303,4 – тыс. рублей;

- областного бюджета – 9 270,4 тыс. рублей;

- Резервного фонда АКГО – 248,9 тыс. рублей.

таблица 12

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств в 2022 году

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | Наименование  | Раздел  | Подраздел  | КЦСР  | Бюджетные ассигнования  | Исполнено | Уровень исполнения, % | Отклонение  | Кредиторская задолженность  |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = гр.7 / гр.6 \* 100  | 9 = гр.7 – гр.6  | 10 |
| 1.  | Резервный фонд администрации Корсаковского городского округа | 10 | 3 | 5 600 087 000 | 248,9 | 248,9 | 100,0 | 0 | 0 |
| 2.  | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, которым присвоено почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» | 10 | 3 | 1 200 970 501 | 974,5 | 974,5 | 100,0 | 0 | 0 |
| 3.  | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды РФ | 10 | 3 | 1 200 970 601 | 297,5 | 294,4 | 99,0 | -3,1 | 0 |
| 4. | Социальная поддержка врачам амбулаторно-поликлинического звена учреждений здравоохранения | 10 | 3 | 1 500 120 460 | 4 208,1 | 4 208,1 | 100,0 | 0 | 0 |
| 5. | Социальная поддержка отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности на территории КГО | 10 | 3 | 1 500 120 510 | 770,8 | 739,6 | 96,0 | -31,2 | 0 |
| 6. | Меры социальной поддержки лиц, имеющих звание «Почетный гражданин КГО» | 10 | 3 | 1 500 120 550 | 1 355,7 | 1 355,7 | 100,0 | 0 | 0 |
| 7. | Социальная поддержка отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» | 10 | 3 | 1 500 162 120 | 1 568,0 | 1 521,5 | 97,0 | -46,5 | 0 |
| 8. | Ежемесячные денежные выплаты и компенсации специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, в том числе вышедшим на пенсию | 10 | 3 | 1 500 170 901 | 6 602,4 | 6 480,0 | 98,1 | -122,4 | 0 |
| **ИТОГО:**  | **16 025,9** | **15 822,7** | **98,7** | **-203,2** | **0,0** |

Согласно представленной отчётности (ф.0503369) по состоянию на 01.01.2023 текущая кредиторская задолженность по ПНО не имеется.

Следует отметить, на поддержку врачам амбулаторно-поликлинического звена учреждений здравоохранения за счет средств местного бюджета направлено 4 208,1 тыс. рублей. Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования, осуществляется при наличии возможности.

**6. Анализ бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объёма незавершённого строительства (недвижимое имущество)**

 **6.1.** Первоначально на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 1 338 189,6 тыс. рублей.

В течение финансового года объем ассигнований на данные цели увеличен на 1 116 338,5 тыс. рублей и составил 2 454 528,1 тыс. рублей, из них (графа 4 таблицы 13):

- 1 104 818,5 тыс. рублей - бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;

- 1 123 523,5 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности;

- 226 186,1 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями.

таблица 13

Информация об объёме бюджетных инвестиций на осуществление

капитальных вложений в 2022 году

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Код ГРБС  | Наименование  | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022  | Исполнено 2022  | Отклонение  | Уровень исполнения, %  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6=5-4  | 7=5/4\*100  |
| 1  | 905 | Департамент имущественных отношений (с учетом МКУ «УКС КГО»), в том числе: | **2 454 528,1** | **2 430 329,6** | **-24 198,5** | **99** |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимости (412) | 1 104 818,5 | 1 100 335,2 | -4 483,3 | 99,6 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (414) | 1 123 523,5 | 1 108 079,4 | -15 444,1 | 98,6 |
| Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями (415) | 226 186,1 | 221 915,0 | -4 271,1 | 98,1 |

Исполнение составило 2 430 329,6 тыс. рублей или 99 % от уточнённых плановых назначений. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 24 198,5 тыс. рублей (графа 6 таблицы 13), в основном за счет неисполнения муниципальных контрактов по газификации ТЭЦ г. Корсаков и размещения универсальной спортивной площадки, установки сборно-разборной конструкции с пристройками на территории городского парка.

Бюджетные средства направлены:

- 196 813,3 тыс. рублей на приобретение объектов инженерной и коммунальной инфраструктуры;

- 820 165,7 тыс. рублей на приобретение жилья в рамках мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда;

- 7 490,0 тыс. рублей, приобретена квартира на вторичном рынке жилья для различных категорий граждан в рамках мероприятия стимулирование жилищного строительства, за счет средств местного бюджета;

- 218 173,6 тыс. рублей на обустройство (строительство) энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 № 119-ФЗ (Дальневосточный гектар);

- 75 866,1 тыс. рублей на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения;

- 221 915,0 тыс. рублей, расходы на капитальные вложения в соответствии с концессионным соглашением с ООО «ИКС» (система теплоснабжения г. Корсакова);

- 475,0 тыс. рублей на кадастровые работы под объектом в рамках газификации котельных и строительство распределительных газопроводов;

- 134 772,4 тыс. рублей на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное и обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков в селах Соловьевка и Охотское;

- 13 463,2 тыс. рублей на газификацию котельных и строительство распределительных газопроводов (газификация ТЭЦ г. Корсаков);

- 660 509,7 тыс. рублей на реконструкцию системы водоотведения в г. Корсаков;

- 18 385,0 тыс. рублей на строительство сетей электроснабжения Корсаковского городского округа;

- 2 830,8 тыс. рублей на изыскания и разработку проектной документации по строительству ЛЭП Озерское-Береговое;

- 51 249,5 тыс. рублей расходы на строительно-монтажные работы по объекту: «Строительство дома культуры в с. Соловьевка;

- 8 220,3 тыс. рублей, на территории городского парка размещение универсальной спортивной площадки и установки сборно-разборной конструкции с пристройками.

**6.2. Динамика** изменения объемов капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объема незавершённого строительства в 2018-2022 годах представлена в таблице 14:

таблица 14

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| период | Объем незавершенного строительства | Объем бюджетных инвестиций |
| сумма | доля в расходах |
| на 31.12.2018 | 808 835,5 | 870 001,5 | 19,5 |
| на 31.12.2019 | 2 032 923,5 | 2 372 896,9 | 30,6 |
| на 31.12.2020 | 2 026 920,8 | 2 218 820,7 | 32,8 |
| на 31.12.2021 | 2 684 714,0 | 2 156 254,2 | 33,4 |
| на 31.12.2022 | 2 356 729,3 | 2 430 329,6 | 31,8 |

В период с 2018 по 2021 годы объёмы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ежегодно увеличивались. В 2021 году увеличились до 2 156 254,2 тыс. рублей, в 2,5 раза от объёмов 2018 года.

Объем капитальных вложений в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился на 274 075,4 тыс. рублей или на 12,7 % и составил 2 1430 329,6 тыс. рублей.

В 2022 году доля расходов инвестиционного характера в общем объёме расходов уменьшилась на 1,6 процентных пункта по сравнению с аналогичным показателем 2021 года (33,4%) и составила 31,8 %.

Объемы незавершённого строительства за четыре года последних отчетных периодов (2018-2021) не имели последовательную динамику.

По состоянию на 01.01.2023, объем незавершённого строительства, согласно форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства» на 12,2 % ниже показателей 2021 года.

таблица 15

Информация об изменении объёмов незавершённого строительства в 2022 году

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | ГРБС (балансодержатель)  | Незавершённое строительство на 01.01.2022  | Обороты за период  | Незавершённое строительство на 01.01.2023 | Изменение объёма незавершённого строительства за 2022 год  |
| (ед.)  | сумма  | увеличение (выполнение работ, изменение балансодержателя  | уменьшение (ввод в эксплуатацию, списание, изменение балансодержателя)  | (ед.)  | сумма  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9 = 8-4  |
| Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства»  |
| 1  | Департамент имущественных отношений (с учётом подведомственного МКУ), в том числе:  | 27 | 2 684 714,0 | 2 089 546,6 | 2 417 531,3  | 27 | 2 356 729,3 | -327 984,7 |
| 1.1  | МКУ «УКС»  | 27 | 2 684 714,0 | 802 811,6 | 1 130 796,3  | 27 | 2 356 729,3 | -327 984,7 |

Объём незавершённого строительства за 2022 год уменьшился на 327 984,7 тыс. рублей и на 01.01.2023 составил 2 356 729,3 тыс. рублей по 27 объектам, из них:

1) 1 900 118,4 тыс. рублей – на *9 объектах* продолжается строительство (газификация котельных и строительство распределительных газопроводов; обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков (Дальневосточный гектар); размещение универсальной спортивной площадки и установка сборно-разборной конструкции с пристройками, ул. Парковая, 16; реконструкция системы водоотведения в г. Корсакове; строительство дома культуры в с. Соловьевка; строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное; строительство сетей электроснабжения).

По 5-ти из 9 проектов не реализован плановый срок – 2022 год: газификация котельных и строительство распределительных газопроводов; обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков (Дальневосточный гектар); размещение универсальной спортивной площадки и установка сборно-разборной конструкции с пристройками, ул. Парковая, 16; строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное.

Один проект - 2023 год и один проект – срок реализации 2025 год.

По двум проектам (строительство сетей электроснабжения), информация по срокам реализации в отчете не указана.

2) 86 667,9 тыс. рублей - капитальные вложения, произведенные в *16 объектов*, строительство которых не началось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию).

Отмечено, что по 6 из 16 объектов, по которым произведены расходы на выполнение изыскательских работ и разработку проектной документации со сроком реализации инвестиционного проекта в 2025 и 2026 годах, согласно пункту 5.1.20 свода правил (СП) 47.13330.2016, утвержденного приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1033/пр, пункту 5.10 ВСН 58-88 (р), утвержденного приказом Госкомархитектуры РФ при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312, до начала выполнения строительно-монтажных работ может потребоваться их актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета.

При проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения «интервал времени между утверждением проектно-сметной документации и началом ремонтно-строительных работ *не должен превышать 2 лет.*

Устаревшие проекты должны перерабатываться проектными организациями по заданиям заказчиков с целью доведения их технического уровня до современных требований и переутверждаться в порядке, установленном для утверждения вновь разработанных проектов».

Также, необходимо отметить, из общего числа объектов (16 ед.), по 10 объектам уже приостановлено финансирование до принятия решения о целесообразности реализации проекта, проектно-сметная документация общей стоимостью 41 328,8 тыс. рублей не актуальна, рост за 2022 год составил 11 245,0 тыс. рублей (2021- 30 083,8 тыс. рублей) (таблица 16).

Информация о вложениях в объекты незавершённого строительства, по которым приостановлено финансирование

 таблица 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование объекта | Начало реализации проекта, год  | Окончание реализации проекта, год | Сумма фактических вложений на 01.01.2023 (сч.0.106.11.000)  |
| всего  | в т.ч. в 2022 году  |
| 1  | Инженерное обеспечение земельных участков в границах улиц Байкальская, Депрерадовича, Николаевская, Офицерская, Амурская в г. Корсакове | 2018 | 2022 | 7 162,0 | 0,0 |
| 2  | Пассажирский терминал в порту г. Корсакова, индекс 694020 Сахалинской области (строительство) | 2009 | 2022 | 845,0 | 0,0 |
| 3 | Реконструкция муниципальной автомобильной дороги общего пользования «Корсаков-Новиково» км 11-13, Корсаковский городской округ | 2016 | 2022 | 15 264,4 | 0,0 |
| 4 | Реконструкция теплоснабжения в г. Корсакове, индекс 694020 Сахалинской области, котельная ТЭЦ | 2010 | 2022 | 10 400,0 | 0,0 |
| 5 | Реконструкция ул. Морской в с. Лесном Корсаковского района | 2015 | 2022 | 2 608,1 | 0,0 |
| 6 | Строительство бани в с. Озерское на 10 помывочных мест | 2014 | 2022 | 2 134,2 | 0,0 |
| 7 | Строительство общественного кладбища с подъездной дорогой в с. Озерском | 2018 | 2022 | 900,0 | 0,0 |
| 8 | Строительство подпорной стенки 2 этап в районе жилого дома №3/3 по ул. Нагорной в г. Корсакове | 2016 | 2022 | 384,2 | 0,0 |
| 9 | Строительство подпорной стенки в районе жилого дома по ул. Краснофлотской, д. 19/1 в г. Корсакове | 2015 | 2022 | 99,9 | 0,0 |
| 10 | Строительство подпорной стенки между домами по ул. Краснофлотской, д. 37/1 и ул. Окружной, 9 в г. Корсакове | 2015 | 2022 | 1 531,0 | 0,0 |
| итого | 41 328,8 | 0,0 |

Данные вложения в объекты незавершенного строительства составили 47,7 % в общем объеме расходов на изыскательские и проектные работы.

3) 369 943,0 тыс. рублей – передача объекта незавершенного строительства (завершение строительства) 2 объектов незавершенного строительства (обустройство энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона (Дальневосточный гектар) с. Охотское; реконструкция ул. Центральной с. Озерское Корсаковского района). Отмечено по 2 данным объектам, плановый срок реализации инвестиционных проектов в 2022 году не выполнен.

На фоне снижения объемов незавершенного строительства в 2022 году по сравнению с показателями 2021 года, количества объектов незавершенного строительства осталось прежним.

**7. Анализ расходования средств резервного фонда АКГО**

Пунктом 18 решения о бюджете размер резервного фонда АКГО на 2022 год утверждён в сумме 18 000,0 тыс. рублей или 0,34 % от общего объема расходов бюджета, что не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ.

 Использован в сумме 8 555,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом об исполнении местного бюджета за 2022 год представлен отчет об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда в соответствии с постановлениями АКГО выделены средства ГРБС в сумме 8 555,4 тыс. рублей, в том числе:

1. 6 863,4 тыс. рублей – департаменту социального развития, из них:

- 300,0 тыс. рублей, для выплаты единовременной помощи семи людям, имущество которых повреждено в результате пожара,

- 831,6 тыс. рублей, на обеспечение второго поста охраны объектов (территорий) пяти общеобразовательных учреждений,

- 5 731,8 тыс. рублей, а оборудование эвакуационных, запасных выходов, входных групп в здания и на территории восьми образовательных учреждений электромагнитными замками (домофонами).

2. 116,5 тыс. рублей - департаменту городского хозяйства, на проведение очистки от сухой растительности, пожнивных остатков, валежника, порубочных остатков, мусора и других горючих материалов на защитной противопожарной минерализованной полосе шириной не менее 10 метров в с. Пихтовое.

3. 226,6 тыс. рублей – Управлению по делам ГОЧС, на проведение инженерно-технических мероприятий по ослаблению льда и тушение пожаров.

 4. 248,9 тыс. рублей – АКГО, на оплату ритуальных услуг Почетному гражданину.

5. 1 100,0 тыс. рублей – департаменту имущественных отношений, для оплаты работ по проведению инженерно-геодезических, инженерно-геологических изысканий по укреплению склона в границе зоны повышенной готовности по Приморскому бульвару в районе памятника «Слез» на горе Грусти.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось на основании статьи 81 БК РФ и порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда АКГО, предусмотренного в бюджете Корсаковского городского округа, утвержденного постановлением АКГО от 14.05.2019 № 773.

**8. Дефицит (профицит) бюджета, источники его финансирования**

Первоначально решением о бюджете дефицит бюджета утверждён в сумме 32 185,0 тыс. рублей. На эту же сумму утверждены источники финансирования дефицита бюджета, состав которых соответствует статье 96 БК РФ.

С учётом изменений решения о бюджете в течение 2022 года источники финансирования дефицита бюджета уменьшены на 8 999,2 тыс. рублей или на 27,9 % и составили 23 195,8 тыс. рублей (4 поправка).

После внесения изменений в сводную бюджетную роспись, (статья 217 БК РФ), по состоянию на 31.12.2022, дефицит бюджета составил 441 648,2 тыс. рублей (36,2 % в объеме собственных доходов).

Фактически местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 149 062,0 тыс. рублей.

Информация об источниках финансирования представлена в таблице 17.

таблица 17

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Вид источника внутреннего финансирования дефицита бюджета | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|  | 1 | 2 | 3 |
| 1.  | Источники финансирования дефицита бюджета, всего, из них:  | -441 648,2 | -149 062,0 |
| 2.  | Кредиты кредитных организаций, (стр.2.1-стр.2.2), в том числе:  | 33 000,0 | -45 000,0 |
| 2.1.  | привлечение кредитов  | 200 000,0 | 124 000,0 |
| 2.2.  | погашение кредитов  | -167 000,0 | -169 000,0 |
| 3.  | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (стр.3.1 - стр.3.2), в том числе:  | -33 000,0 | -102 657,0 |
| 3.1.  | привлечение кредитов  | 140 000,0 | 70 000,0 |
| 3.2.  | погашение кредитов  | -173 000,0 | -172 657,0 |
| 4.  | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам  | 0,0 | 630,6 |
| 5.  | Изменение остатков средств бюджета (стр.5.1-стр.5.2), в том числе:  | -441 648,2 | -2 035,6 |
| 5.1.  | уменьшение остатков (на начало года)  | 8 163 543,5 | 8 157 429,8  |
| 5.2.  | увеличение остатков (на конец года)  | -8 605 191,7 | -8 159 465,4 |

**9. Управление муниципальным долгом**

Управление муниципальным долгом осуществлялось исполнительно-распорядительным органом муниципального образования – АКГО в соответствии со статьёй 101 БК РФ.

Учёт и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования велись в муниципальной долговой книге на основании статьи 120 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 121 БК РФ муниципальную долговую книгу ведёт департамент финансов.

Объём долговых обязательств муниципального образования и муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 составил в сумме 104 590,0 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составившие 100 % от общей суммы долговых обязательств.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 БК РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 не превысил верхний предел, утверждённый решением о бюджете, что соответствует положениям статьи 107 БК РФ.

В соответствии со статьёй 102 БК РФ долговые обязательства муниципального образования полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну (по состоянию на 01.01.2023 по данным ф. 0503368 балансовая стоимость имущества казны составила 11 066 191,9 тыс. рублей).

Задолженность по кредитам, займам (ссудам) на 01.01.2023 составила 5 754,8 тыс. рублей (ф. 0503372), со снижением за 2022 год на 599,8 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждён объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа на 2022 год в сумме 6 467,7 тыс. рублей, уменьшением к прогнозу в 2,3 раза.

По данным бюджетной отчётности расходы на обслуживание муниципального долга составили 1 446,2 тыс. рублей или 22,4 % бюджетных ассигнований.

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований в 2022 году

таблица 18

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования  | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Уровень исполнения  |
| 1  | 2  | 3  | 4 = 3/2\*100  |
| 1.Кредиты кредитных организаций, всего | 33 000,0 | -45 000,0 | -136,4 |
|  1.1. Привлечение кредитов | 200 000,0 | 124 000,0 | 62 |
|  1.2. Погашение кредитов  | -167 000,0 | -169 000,0 | 101,2 |
| 2. Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего | -33 000,0 | -102 657,0 | 311,1 |
|  2.1. Привлечение бюджетных кредитов | 140 000,0 | 70 000,0 | 50 |
|  2.2. Погашение бюджетных кредитов  | -173 000,0 | -172 657,0 | 99,8 |
| **Итого**  | **0,0** | **-147 657,0** | Х |

Учёт расчётов с кредиторами по долговым обязательствам ведётся департаментом финансов. Отражение остатков долговых обязательств по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320).

Утвержденная решением о бюджете Программа муниципальных гарантий на 2022 год, в течение отчетного года не выполнялась.

**10. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

ГАБС для проведения внешней проверки, в установленный срок, в электронном виде, представлена годовая бюджетная отчётность за 2022 год.

В соответствии со статьями 264.4, 268.1 БК РФ, КСП КГО проведены внешние проверки годовой бюджетной отчётности 9 ГАБС (Собрание Корсаковского городского округа, АКГО, контрольно-счетная палата, департамент финансов, департамент имущественных отношений, Управление по делам ГОЧС, департамент городского хозяйства, департамент социального развития и департамент сельских территорий) и бухгалтерской отчетности 3-х казенных учреждений: МКУ «УКС Корсаковского городского округа», МКУ «Служба обеспечения» и МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ КГО». В заключении отражена обобщенная информация об итогах проведенных мероприятий.

Годовая бюджетная отчётность представлена в составе и по формам, утверждённым приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, приказом департамента финансов от 19.06.2020 №20 «Об установлении Порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа».

В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

- проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчётности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль);

- сверка данных бюджетной отчётности с данными регистров бюджетного учета;

- проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2021 года и данных форм бюджетной отчётности на начало 2022 года;

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022, бюджетных росписей и бюджетных смет с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату и другие.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчётности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, в том числе о выявленных отдельных нарушениях и замечаниях, отражена в соответствующем отчете.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета города составлена на основании показателей форм бюджетной отчётности ГАБС, обобщённых путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчётности.

Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчёте об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год выполнено на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьёй 32 БК РФ.

Проведённая внешняя проверка даёт основания полагать, что представленный Отчёт об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год достоверен.

**Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

 Заключение на Отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год составлено по результатам его внешней проверки, проведенной в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 51 Положения о бюджетном процессе, статьей 9 Положения о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год представлен с соблюдением срока и в составе, установленном статьями 95 и 96 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год представлен со следующими характеристиками:

1) Доходы в сумме 7 780 311,9 тыс. рублей или 94,1 % бюджетных назначений по доходам.

2) Расходы – 7 631 249,9 тыс. рублей или 97,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3) Профицит бюджета – 149 062,0 тыс. рублей.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 в сумме 104 590,0 тыс. рублей не превысил верхний предел, утверждённый решением о бюджете, что соответствует положениям статьи 107 БК РФ. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 БК РФ.

5) Остаток средств на счетах местного бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2023 составил 26 667,0 тыс. рублей.

6) Остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах автономных учреждений составили 59 675,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность данных учреждений – 8 918,1 тыс. рублей или 0,8 % от остатков субсидий на лицевых счетах.

 По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении местного бюджета за 2022 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Указанное свидетельствует о достоверности Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год.

 *По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2022 год КСП КГО предложено:*

Собранию Корсаковского городского округа рассмотреть представленный Отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа город за 2022 год.

 Администрации Корсаковского городского округа:

Обратить внимание и принять результативные меры по недопущению избыточных, безрезультатных и неэффективных расходов по капитальным вложениям для исключения рисков нанесения ущерба Корсаковскому городскому округу.

Необходимо отметить, в пояснительной записке к проекту Решения, по межбюджетным трансфертам освещено только поступление в доход бюджета, однако отсутствует информация по их использованию, с указанием суммы неиспользованного остатка за 2022 год и причин их неосвоения ГАБС.

В отчетах о реализации муниципальных программ ответственными исполнителями не отражены требования, установленные методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ, а именно: отсутствует информация о причинах неисполнения мероприятий или неосвоения средств муниципальной программы в отчетном году, а также о принимаемых мерах по устранению указанных причин; информация о внесенных изменениях в муниципальную программу и причинах указанных изменений в отчетном году; информация об образовавшейся экономии бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в отчетном периоде; предложения по перераспределению бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальной программы.

Председатель КСП КГО А.В. Киштеев

1. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – ФСБУ «Доходы»). [↑](#footnote-ref-1)
2. Задолженность, срок исполнения которой на отчётную дату превышает 12 месяцев (пункт 167 Инструкции № 191н). [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». [↑](#footnote-ref-3)