

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](mailto:kspkorsakov@mail.ru)

Заключение

по результатам внешней проверки проекта решения Собрания Корсаковского

городского округа «Об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2023 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 2023 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 2023 год.

**1. Общая характеристика исполнения решения Собрания Корсаковского городского округа от 16.12.2022 № 17 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Бюджет Корсаковского городского округа (местный бюджет) на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов утвержден решением Собрания Корсаковского городского округа от 16.12.2022 № 17 (далее- решение о бюджете), в соответствии со статьями 184.1, 187 БК РФ, со следующими основными параметрами на 2023 год *(см.* таблицу *):*

- доходы в сумме 4 974 193,2 тыс. рублей;

- расходы в сумме 5 036 245,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 62 052,0 тыс. рублей или 5 % 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 2023 год осуществлено на основе базового варианта развития экономики округа, предложенного прогнозом социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2025 годы.

В течение 2023 финансового года изменения в местный бюджет вносились 4 раза *(графы 4-7 таблицы).*

Решением Собрания Корсаковского городского округа от 21.12.2023 № 52 (последняя редакция решения о бюджете) утверждены следующие параметры местного бюджета на 2023 год:

- доходы в сумме 9 600 141,7 тыс. рублей;

- расходы в сумме 9 619 120,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 18 978,4 тыс. рублей или 1,3 % 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 4 625 948,5 тыс. рублей или 93 %, в основном за счет безвозмездных поступлений в сумме 4 460 133,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличены на 4 561 448,1 или на 91 %;

- снижение дефицита местного бюджета составило 43 073,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга уменьшился на 108 500,0 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 31.12.2023 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 9 597 693,3 тыс. рублей, с уменьшением к 4-ой поправке показателей бюджета на 21 426,8 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 2023 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 2023 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 2023 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 9 539 472,2 тыс. рублей или 99,4 % уточненных бюджетных назначений по доходам;

расходы – 9 479 072,4 тыс. рублей или 98,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- профицит бюджета составил 60 399,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом, за счет увеличения безвозмездных поступлений, доходная часть увеличилась на 1 759 160,3 тыс. рублей, или на 22,6 %.

Относительно 2022 года увеличение расходов составило 1 847 822,5 тыс. рублей или 24,2 %.

Остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2024 согласно Балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) составил 38 673,6 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Корсаковского городского округа в 2023 году**

**2.1. Анализ динамики доходов местного бюджета**

За трехлетний период (2021-2023) в отчетном году получен наибольший объем доходов бюджета в сумме 9 539,5 млн. рублей, в том числе и по собственным доходам местного бюджета в сумме 1 403,0 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.

По сравнению с трехлетней перспективой (2021-2023), отмечается постоянный рост в отношении динамики межбюджетных субсидий, в анализируемом периоде прослеживается тенденция роста и собственных поступлений, с 2021 по 2023 годы рост составил 29,5 %.

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 2022 году, в анализируемом периоде динамика роста составила 7,2 % по отношению к 2022 году.

В 2023 году на каждый 1 рубль доходов бюджета приходилось 85 копеек – это безвозмездные поступления, 3 копейки – неналоговые доходы, 12 копеек – налоговые доходы.

Доходы местного бюджета в 2021-2023 годах

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение 2021 | Исполнение 2022 | Исполнение 2023 |
| **Всего доходов:** | **6 451,7** | **7 780,3** | **9 539,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 083,8 | 1 217,2 | 1 403,0 |
| субвенции | 234,5 | 246,5 | 264,2 |
| Прочие безвозмездные поступления, в том числе субсидии | 5 133,4 | 6 316,6 | 7 872,3 |

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2023 год (ф.0503317) доходы бюджета составили 9 539,5 млн. рублей.

По сравнению с 2022 годом, на фоне увеличения налоговых и неналоговых доходов на 185,8 млн. рублей (или на 15,3 %), доходы бюджета увеличились на 1 759,2 млн. рублей или на 22,6 %, в связи с увеличением прежде всего безвозмездных поступлений на 1 573,4 млн. рублей или на 24 %.

**2.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы в 2023 году исполнены в сумме 1 155 280,2 тыс. рублей, не исполнены на 1 % от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов составила 12,1 % от общих доходов.

По сравнению с 2022 годом налоговые доходы увеличились на 9,1 % или на 95 951,4 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 57 % составил *налог на доходы физических лиц.* Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 23,7 % и 14,7 % соответственно, а акцизы и государственная пошлина составили 3,8 % и 0,8 % соответственно.

В 2023 году налог на доходы физических лиц поступил в доход бюджета в сумме 658 651,0 тыс. рублей или 99,7 % бюджетных назначений. Снижение доходности по данному налогу составило 1 687,4 тыс. рублей, по причине отсутствия выплаты дивидендов ООО «Сахалинская Морская Агентская Компания».

По сравнению с 2022 годом поступления по данному виду дохода увеличились на 109 744,1 тыс. рублей или 20 %.

В сравнении с прогнозом на 2023 год исполнение составило 109,8 % или на 59 012,6 тыс. рублей больше.

В пояснительной записке департамента финансов к проекту Решения указано, что перевыполнение первоначального плана на 9,8% обусловлено тем, что от ООО «Сахалинская энергия» первоначально запланировано поступление НДФЛ в примерном размере 50 000,0 тыс. рублей, в 2023 году поступило 80 881,8 тыс. рублей.

Также, значительный рост поступлений в 2023 году произошел от Службы в г. Корсакове ПУ ФСБ России по Сахалинской области (на 34,2% или на 19 435,6 тыс. рублей); от ФГБУ Морская спасательная служба (рост на 28,2 % или на 3 972,7 тыс. рублей).

На основании Закона Сахалинской области от 26.12.2022 № 115-ЗО, по дифференцированному нормативу зачислены поступления *акцизов на нефтепродукты* в сумме 43 337,0 тыс. рублей или 102,6 % бюджетных назначений, что выше уровня 2022 года на 8 385,3 тыс. рублей или на 24 %.

*Налоги на совокупный доход* получены в сумме 273 716,7 тыс. рублей или 96 % бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом уменьшение доходности составило 22 050,6 тыс. рублей или на 7,5 %.

В пояснительной записке департамента финансов к проекту Решения указано, что снижение поступлений и невыполнение плана связано со списанием налога, взимаемого в связи с применением УСН, со счета бюджета Корсаковского городского округа в счет ЕНС по распоряжению налогового органа в феврале 2023 в сумме 12 864,5 тыс. рублей и в декабре 2023 в сумме 12 096,8 тыс. рублей. Кроме того, сократились перечисления от ряда плательщиков.

В 2023 году поступление доходов по *налогам на имущество* составило 170 103,1 тыс. рублей или 99,8 % к плановым назначениям, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 15 294,8 тыс. рублей или 116,3 % бюджетных назначений;

- налог на имущество организаций в сумме 65 303,8 тыс. рублей или 97,2 % бюджетных назначений;

- транспортный налог в сумме 56 268,9 тыс. рублей или 98,7 % бюджетных назначений;

- земельный налог – 33 235,6 тыс. рублей или 100,6 % бюджетных назначений.

В общей сумме, доходность по налогу на имущество сложилась ниже уровня доходности за 2022 год, на 1 089,2 тыс. рублей, особенно отмечено снижение доходности по транспортному налогу.

В пояснительной записке департамента финансов к проекту Решения указано, что невыполнение плановых назначений объясняется уменьшением в 2022 году по сравнению с 2021 годом количества транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате в 2023 году, на 9,2 % или на 1501 единицу по причине снятия с учета транспортных средств (продажи, утилизации, передачи в другой регион) физическими и юридическими лицами.

В 2023 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 9 472,9 тыс. рублей или 103,2 % бюджетных назначений.

Задолженность по отменённым налогам и сборам: (-0,5) тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2024 года недоимка по налогам и сборам составила 58 279,0 тыс. рублей, то есть за 2023 год увеличилась на общую сумму 7 351,8 тыс. рублей, в основном по налогу на доходы физических лиц (на 3 426,8 тыс. рублей) и транспортному налогу в размере 4 598,9 тыс. рублей.

**2.3. Неналоговые доходы**

В местный бюджет в 2023 году поступили неналоговые доходы в сумме 247 720,8 тыс. рублей, что больше плановых назначений на 8 100,2 тыс. рублей или 3,4 %. В общем объёме доходов доля неналоговых составила 2 ,6 %.

В 2023 году основную долю – 33,3 % неналоговых доходов бюджета составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 29 %, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 21,1 %, штрафов, санкций, возмещения ущерба – 13,5 %, платежей при пользовании природными ресурсами – 2,3 %, прочих доходов – 0,8 %.

Поступление доходов от использования имущества составило 82 433,7 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 97,9 %. Общее снижение доходности по поступлениям от использования муниципального имущества составило 1 812,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом объем поступлений по данной статье доходов увеличился на 3 787,7 тыс. рублей или на 4,8 %.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, основными причинами снижения доходности являются: результат продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена; уменьшение площади арендуемого земельного участка по договору аренды с ООО «Базальт», а также отсутствие прибыли, оставшейся в распоряжении МУП "РКЦ" после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Основную долю в доходах от использования имущества в размере 71,7 % или в сумме 59 102,2 тыс. рублей составляют *«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков».*

Потери от арендной платы за земельные участки в 2023 году составили 3 797,8 тыс. рублей. Снижение доходности за три последних года составило 29 %, в денежном эквиваленте 23 704,0 тыс. рублей.

На 01 января 2024 года заложенность по арендной плате за земельные участки составила 11 087,1 тыс. рублей, за 2023 год уменьшилась на 3 797,8 тыс. рублей.

Еще одной статьей 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 28,3 % в доходах от использования имущества или 23 331,5 тыс. рублей.

По продаже муниципального имущества исполнение составило 109,3 %, рост доходности составил 1 985,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, рост поступлений от аренды имущества, по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года, на 9,3 %, произошел по причинам заключения новых договоров аренды муниципального имущества и погашения задолженность прошлых лет.

По поступлениям от продажи муниципального имущества за 2021-2023 годы наблюдается рост доходности на в 1,5 раза, что составило 7 787,2 тыс. рублей.

Рост поступлений обусловлен увеличением стоимости квартир и осуществлением крупных сделок по продаже объектов недвижимого имущества.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование предприятия | Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий | | | Поступления отчислений от прибыли в 2022 году | | Поступления отчислений от прибыли в 2023 году | | Отклонение  (гр.8-гр.6) |
| по состоянию на  01.01.2023 | по состоянию на  01.01.2024 | отклонение |
| размер, % | сумма | размер, % | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | МУП «РКЦ» | 100,0 | 100,0 | 0 | 99% | 47,3 | - | 0 | -47,3 |
| 2 | МУП «Ритуальные услуги» | 100,9 | 100,9 | 0 | - | 0 | - | 0 | 0 |
| 3 | МУП «Наш дом» | 108,4 | 108,4 | 0 | - | 0 | - | 0 | 0 |
| 4 | МУП «Водоканал» | 306,5 | 306,5 | 0 | - | 0 | - | 0 | 0 |
| 5 | МУП «Тепло» | 500,0 | 500,0 | 0 | - | 0 | - | 0 | 0 |
| 6 | МУП «УПП» | 100,0 | 100,0 | 0 | - | 0 | - | 0 | 0 |
| 7 | МУП «РЭС» | 126,1 | 126,1 | 0 | - | 0 | - | 0 | 0 |
|  | **ВСЕГО:** | **1 341,9** | **1 341,9** | 0 | **99%** | **47,3** | - | 0 | **-47,3** |

Решением о бюджете установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2023 года в размере 99 % для всех муниципальных предприятий.

Из семи унитарных предприятий, семь убыточны.

По состоянию на 01 января 2023 года вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 1 341,9 тыс. рублей. За 2023 год объем вложений не изменился.

В трехлетней перспективе отмечается рост доходности в 2,3 раза по штрафам, санкциям, возмещение ущерба. Столь значительный рост обусловлен оплатой неустойки, пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам ООО «Восток – ДСМ».

Невыясненные поступленияпо состоянию на 01 января 2024 года составили 2 227,2 тыс. рублей, с ростом к 2022 году в 25,5 раз. Данная сумма сложилась по департаменту имущественных отношений, как поступившая в конце декабря 2023 года от КИВИ БАНК (АО) в счет возврата неотработанного аванса по расторгнутому муниципальному контракту.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа, на 01 января 2024 года исполнение прогнозных назначений **по налоговым и неналоговым доходным источникам** составило 99,7 %, или на 3 860,5 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2023 год.

Доходность по налоговым и неналоговым поступлениям в трехлетнем периоде (2021-2023) имеет тенденцию к росту.

Увеличение доходности составило 29,5 %, в абсолютном выражении 319 219,4 тыс. рублей, в абсолютном значении за счет налоговых доходов в сумме 219 614,3 тыс. рублей, а в относительном, за счет неналоговых доходов, рост доходности по ним составил в трехлетней перспективе 67,2 %, против 23,5 % по налоговым доходам.

**2.4. Безвозмездные поступления**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Прогнозный план | Уточненный план | Уточненный план после 4 поправки | Исполнено по доходам | Исполнено по расходам |
| Дотации | 1 080 246,4 | 1 490 204,3 | 1 490 204,3 | 1 490 204,3 | 1 490 204,3 |
| Субсидии | 1 471 091,4 | 4 920 510,6 | 4 898 983,8 | 4 877 671,1 | 4 871 487,8 |
| Субвенции | 226 626,7 | 269 113,0 | 269 113,0 | 264 184,8 | 263 256,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 955 181,9 | 1 557 802,7 | 1 557 902,7 | 1 556 740,7 | 1 556 610,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **3 733 146,4** | **8 237 630,6** | **8 216 203,8** | **8 188 800,9** | **8 181 559,2** |

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям, без учета сумм возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, утверждены решением Собрания Корсаковского городского округа от 21.12.2023 № 52 в сумме 8 237 630,6 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения увеличились на 4 504 484,2 тыс. рублей или в 2,2 раза, за счет:

- предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов гранты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в размере 409 957,9 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на 3 449 419,2 тыс. рублей, субвенций на 42 486,3 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – на 602 620,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления увеличились на 1 623 518,8 тыс. рублей или на 24,7 % (без учета возвратных сумм по остаткам).

При этом увеличился объем дотаций на 148 062,5 тыс. рублей, субсидий на 1 220 187,7 тыс. рублей, субвенций на 17 689,9 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 237 578,7 тыс. рублей.

С учетом уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 2023 год, направленных после принятия 4 поправки к бюджету (далее- уведомление по расчетам), назначения по безвозмездным поступлениям за 2023 год уменьшены от последней редакции на 21 426,8 тыс. рублей и составили 8 216 203,8 тыс. рублей.

В 2023 году доходы от безвозмездных поступлений в местный бюджет исполнены в сумме 8 188 800,9 тыс. рублей или 86 % доходов бюджета (86 копеек 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 *27 402,9 тыс. рублей.*

В 2023 году в доход бюджета поступили *дотации в* сумме 1 490 204,3 тыс. рублей или 100% плановых назначений, из них:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 409 457,9 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 080 246,4 тыс. рублей;

- дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 500,0 тыс. рублей.

*Субсидии местному бюджету* на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 4 877 671,1 тыс. рублей или 99,6 % от уточненных плановых назначений (4 898 983,8 тыс. рублей).

Неисполнение по данному виду доходов составило *21 312,7 тыс. рублей,* за счет:

- 695,3 тыс. рублей – по субсидии на развитие образования;

-19,0 тыс. рублей – по субсидии на развитие физической культуры, спорта и молодежной политики;

- 18 917,9 тыс. рублей – по субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- 0,7 тыс. рублей – по субсидии на создание условий для развития туризма;

- 765,0 тыс. рублей – по субсидии на обеспечение населения качественным жильем;

- 650,0 тыс. рублей – по субсидии на осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг;

- 0,1 тыс. рублей – по субсидии на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства;

- 8,7 тыс. рублей – по субсидии на организацию электро-, тепло- и газоснабжения;

- 255,7 тыс. рублей – по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды;

- 0,1 тыс. рублей – по субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях;

- 0,2 тыс. рублей – по субсидии на реализацию инициативных проектов в Сахалинской области.

На исполнение государственных полномочий из областного бюджета в 2023 году предоставлены *субвенции* на сумму 264 184,8 тыс. рублей, неисполнение данной статьи составило *4 928,2 тыс. рублей*, за счет:

- 1,4 тыс. рублей – субвенции на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в сфере образования»;

- 177,5 тыс. рублей – субвенции на осуществление социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности;

- 0,6 тыс. рублей – субвенции на реализацию Закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области»;

- 4 748,7 тыс. рублей – субвенции на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству».

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 1 556 740,7 тыс. рублей или 99,9 % уточненных плановых назначений, неисполнение составило *1 162,0 тыс. рублей*, за счет:

- 348,8 тыс. рублей – трансферты на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в образовательных учреждениях;

- 760,7 тыс. рублей –трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций;

- 0,6 тыс. рублей – трансферты на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями;

- 51,9 тыс. рублей – трансферты на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

Использовано безвозмездных поступлений в 2023 году – 8 181 559,2 тыс. рублей, из них средств федерального бюджета в размере 263 044,4 тыс. рублей (форма отчета 0503324).

Остаток неиспользованных в 2023 году безвозмездных поступлений в **расходной части** составил *7 241,7 тыс. рублей*, за счет:

- 272,1 тыс. рублей – на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- 63,0 тыс. рублей - на реализацию Закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области»;

- 95,9 тыс. рублей – на реализацию Закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области»;

- 171,2 тыс. рублей – на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству»;

- 0,9 тыс. рублей – на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по обеспечению питанием и молоком обучающихся в общеобразовательных организациях»;

- 34,5 тыс. рублей – на реализацию закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации проведения на территории Сахалинской области мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев»;

- 291,0 тыс. рублей – на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи»;

- 5 601,5 тыс. рублей – на обеспечение населения качественным жильем;

- 581,8 тыс. рублей - на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства;

- 129,8 тыс. рублей – на реализацию прав при получении общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования.

*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.

Во исполнение указанных выше требований возвращено неиспользованных остатков субсидий прошлых лет в бюджеты бюджетной системы РФ *52 403,4 тыс. рублей*, в том числе:

1. в федеральный бюджет в сумме 13 583, 6 тыс. рублей - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа;

2. в областной бюджет в сумме 38 819,8 тыс. рублей:

- 66,5 тыс. рублей - на софинансирование мероприятий муниципальных программ по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства;

- 6 776,2 тыс. рублей – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования;

- 316,3 тыс. рублей - на реализацию Закона Сахалинской области от 3 августа 2009 года № 80-ЗО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству";

- 2,5 тыс. рублей - осуществление переданных полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области;

- 346,1 тыс. рублей - на обеспечение населения качественным жильем;

- 30 766,8 тыс. рублей - на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- 266,3 тыс. рублей – на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

- 59,9 тыс. рублей - на организацию электро-, тепло- и газоснабжения;

- 39,4 тыс. рублей – на реализацию общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах в рамках проекта "Молодежный бюджет";

- 179,8 тыс. рублей – на развитие агропромышленного комплекса.

Остаток межбюджетных трансфертов на конец отчетного периода, том числе подлежащий возврату в областной бюджет сложился в сумме 10 241,7 тыс. рублей.

Итак, в общем плановом объеме доходов, при прогнозе доли в размере 75,1 %, межбюджетные трансферты в уточненном плане составили 85,3 %.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении местного бюджета за 2023 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 2023 год увеличилась на 4 326 255,4 тыс. рублей или на 40,8 % и по состоянию на 01.01.2024, с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Событие после отчетной даты», составила 15 025 013,8 тыс. рублей, в том числе:

- 11 953,8 тыс. рублей – по налоговым доходам;

- 13 685 469,6 тыс. рублей – по межбюджетным трансфертам, начисленная согласно нормам пункта 28 ФСБУ «Доходы»[[1]](#footnote-1), на основании закона Сахалинской области от 26.12.2022 № 115-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»;

- 1 326 843,8 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));

- 732,7 тыс. рублей - по доходам от сумм принудительного изъятия;

- 13,9 тыс. рублей - доходам от операций с активами.

Основная сумма увеличения дебиторской задолженности 4 259 750,9 тыс. рублей или на 45,2 % приходится на доходы будущих периодов в виде межбюджетных трансфертов.

таблица 6

Информация о движении дебиторской задолженности по доходам за 2023 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Задолженность, тыс. рублей | | Отклонение | |
| на 01.01.2023 | на 01.01.2024 | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=4/2\*100% |
| Налоговые доходы | 11 316,6 | 11 953,8 | 637,2 | 5,6 |
| Доходы от собственности | 1 230 029,5 | 1 326 843,8 | 96 814,3 | 7,9 |
| Доходы от сумм принудительного изъятия | 862,7 | 732,7 | -130,0 | -15,1 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 9 425 718,7 | 13 685 469,6 | 4 259 750,9 | 45,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 94,9 | 0,0 | -94,9 | -100 |
| Доходы от операций с активами | 736,0 | 13,9 | -722,1 | -98,1 |
| **ИТОГО:** | **10 668 758,4** | **15 025 013,8** | **4 356 255,4** | **40,8** |

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 2023 год уменьшилась на 175,8 тыс. рублей или на 1,6 % и составила 11 130,6 тыс. рублей (0,1% от общей дебиторской задолженности по счету):

- 11 125,6 тыс. рублей по налоговым доходам, с уменьшением на конец отчетного периода на 175,5 тыс. рублей, составившая практически 100% в общей сумме задолженности по налоговым доходам;

- 5,0 тыс. рублей по доходам от сумм принудительного изъятия, с уменьшением на конец отчетного периода на 0,3 тыс. рублей составившая 0,7 % в общей сумме доходов от принудительного изъятия.

По состоянию на 01.01.2024 практически весь объем просроченной задолженности приходится по администратору доходов бюджета – УФНС России по Сахалинской области.

За 2023 год *кредиторская задолженность по доходам* (счет 020500000) уменьшилась на 16 259,1 тыс. рублей или на 69,9 % и по состоянию на 01.01.2024 составила 6 973,9 тыс. рублей.

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

- переплата по налоговым доходам – 3 895,9 тыс. рублей;

- поступления от государственной пошлины, сборов – 41,4 тыс. рублей;

- невыясненные поступления – 2 328,8 тыс. рублей;

- поступления сумм принудительного изъятия – 707,8 тыс. рублей.

*Дебиторская задолженность по счету 020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» за 2023 год увеличилась на 12 419,9 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 составила 48 195,4 тыс. рублей:

- 8 454,4 тыс. рублей – по доходам будущих периодов в связи с передачей дел в Корсаковский городской суд;

- 211,1 тыс. рублей – по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, с уменьшением суммы задолженности по году на 62,6 тыс. рублей;

- 8 473,8 тыс. рублей – по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), с увеличением по отчетному периоду на 4 197,6 тыс. рублей, за счет начисления неустойки за неисполнение условий по муниципальным контрактам;

- 1 056,1 тыс. рублей - по доходам от прочих сумм принудительного изъятия.

Причина увеличения – выставлены требования в связи с нарушением предоставления субсидий по соглашениям.

Просроченная дебиторская задолженность за 2023 год по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» уменьшилась на 93,8 % (на 22,9 тыс. рублей) и составила 211,1 тыс. рублей (0,4 % от общей дебиторской задолженности по счету), 100% в общей сумме задолженности по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2024 года по счету 020900000 отсутствует.

**3. Общая характеристика исполнения расходов местного бюджета в 2023 году**

**3.1. Анализ динамики расходов местного бюджета**

Первоначально решением о бюджете расходы местного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 5 036 245,2 тыс. рублей по 10 разделам функциональной классификации.

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес заняли расходы по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,6 %, «Образование» - 36,8 %, «Национальная экономика» - 9 % и «Общегосударственные вопросы» - 10,9 %.

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») пришлось от 0,3 % до 4,2 % всех плановых расходов бюджета.

**Сводной бюджетной росписью** по состоянию на 31.12.2023 расходы бюджета утверждены в сумме 9 597 693,3 тыс. рублей, что по сравнению с первоначальным решением о бюджете больше на 4 561 448,1 тыс. рублей или на 90,6 %.

Кассовое исполнение местного бюджета составило 9 479 072,4 тыс. рублей или 98,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Наибольшая доля расходов бюджета в размере 57,6 % – 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 34,5 % общего объема расходов.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете структура кассовых расходов существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему заняли расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,1 %, «Образование» - 24,5 %, «Национальная экономика» - 8,5 % и «Общегосударственные вопросы» - 7 %. На остальные разделы приходится от 0,001 % до 4 % всех кассовых расходов бюджета.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается рост кассовых расходов практически по всем разделам на 1 847 822,5 тыс. рублей, кроме по разделу «Обслуживание муниципального долга», уменьшение кассовых расходов составило 335,7 тыс. рублей.

В 2023 году в разрезе кварталов расходы бюджета исполнялись неравномерно.

Среднегодовой расход составил 2 369 768,1 тыс. рублей. В 1 квартале 2023 года исполнение расходов составило 10,4 % от среднегодового расхода или в сумме 984 360,8 тыс. рублей, а в 4 квартале 2023 года исполнение составило 4 391 116,2 тыс. рублей или в 1,9 раза (на 46 %) выше среднеквартального.

Наиболее неравномерно в течение 2023 года исполнялись расходы по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 1 квартале – 1,7 % от годовой суммы расходов по разделу, в 3 и 4 кварталах – 118,5 % и 60,1 % соответственно;

- «Культура и кинематография» - в 1 квартале – 14 % от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 21,3 % и 17,3 % соответственно, в 4 квартале – 47,5 %;

- «Национальная экономика» - - в 1 квартале – 13,8 % от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 18,4 % и 16,7 % соответственно, в 4 квартале – 51,1 %;

Согласно отчетным формам ГАБС (ф.0503160, ф.0503164), расходная часть бюджета исполнена в меньшем объёме на 118 620,9 тыс. рублей, чем уточнённые плановые назначения, по причинам:

- экономии, сложившейся по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда (19 892,0 тыс. рублей),

- потребности в расходах меньше первоначально запланированной (10 450,1 тыс. рублей),

- отсутствие в текущем периоде необходимости осуществления отдельных расходов, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде (16 354,1 тыс. рублей),

- оплаты за фактически выполненный объем работ (50 379,5 тыс. рублей),

- нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (19 782,0 тыс. рублей),

- отсутствие заявителей на предоставление субсидий/выплат пособий и компенсаций (1 763,2 тыс. рублей).

В сравнении с 2022 годом по суммам неосвоенных средств наблюдается уменьшение размера в 1,6 раза.

Из семи видов расходов, по одному из них неполное освоение бюджетных средств, составившее свыше 5%, это - обслуживание государственного (муниципального) долга, 28,8 %.

Наибольший процент неполного освоения средств сложился по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям и капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, в размере 30,2 % и 25 % соответственно.

По расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями сумма неосвоенных средств составила 20,2 % от общего объема, по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 19,1 %.

Неосвоение бюджетных средств по иным бюджетным ассигнованиям составило 1,8 % в общем объеме неосвоенных средств.

Другие два вида расходов не исполнены не более чем на 3% (социальное обеспечение и иные выплаты населению – 1,6 %, и обслуживание муниципального долга на 2,1 %).

Сравнительный процентный анализ неосвоения бюджетных средств в 2022-2023 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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рз | Наименование главных администраторов бюджетных средств | Бюджетная роспись | Исполнено | Процент исполнения/доля в общем объеме | Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований/доля в общем объеме |
| **901** | Собрание Корсаковского городского округа | 22 284,6 | 21 863,3 | 98,1/ 0,2 | 421,3/ 0,4 |
| **902** | Администрация Корсаковского городского округа | 665 687,1 | 641 982,2 | 96,4/ 6,8 | 23 704,9/ 20 |
| **903** | Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа | 9 302,4 | 8 953,9 | 96,3 /0,1 | 348,5/ 0,3 |
| **904** | Департамент финансов администрации Корсаковского городского округа | 40 517,3 | 34 191,4 | 84,4/ 0,4 | 6 325,9/ 5,3 |
| **905** | Департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа | 3 108 245,3 | 3 077 519,6 | 99/ 32,5 | 30 725,7/ 25,9 |
| **911** | Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области | 58 021,6 | 57 870,8 | 99,7/ 0,6 | 150,8/ 0,1 |
| **915** | Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа | 2 043 750,7 | 2 032 489,8 | 99,4/ 21,4 | 11 260,9/ 9,5 |
| **918** | Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа | 3 260 720,2 | 3 223 100,6 | 98,8/ 34 | 37 619,6/ 31,7 |
| **925** | Департамент дорожного хозяйства и благоустройства администрации Корсаковского городского округа | 389 164,1 | 381 100,8 | 97,9/ 4 | 8 063,3/ 6,8 |
|  | **ИТОГО:** | **9 597 693,3** | **9 479 072,4** | **98,8/ 100** | **118 620,9/ 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 2023 году, наибольший удельный вес в общей сумме исполненных бюджетных обязательств занимают расходы по двум ГАБС:

- департамент имущественных отношений – 32,5 %, со снижением по отношению к 2022 году на 7,1 процентных пункта (2022 – 39,6 %);

- департамент социального развития – 34 %, со снижением по отношению к 2021 году на 4,1 процентных пункта (2022 – 38,1 %).

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

По департаменту социального развития доля составила 31,7 %, в денежном выражении 37 619,6 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 25,9 %, в денежном выражении 30 725,7 тыс. рублей, в основном по причине оплаты за фактически выполненный объем работ и нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

По департаменту городского хозяйства доля неосвоения составила 9,5 %, в денежном выражении 11 260,9 тыс. рублей, в основном за счет нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, 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 20 %, в денежном выражении 23 704,9 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.** **Исполнение судебных решений**

В 2023 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 20 934,2 тыс. рублей и оплачены на общую сумму 20 934,2 тыс. рублей, в том числе:

- МКУ "УКС Корсаковского городского округа" в сумме 266,5 тыс. рублей как обязательство по судебному решению о взыскании пени за несвоевременную оплату работ по муниципальному контракту,

- администрацией Корсаковского городского округа (далее- АКГО) в сумме 527 тыс. рублей, по шести исполнительным документам физических лиц и одного юридического лица по имущественным правам,

- департамент городского хозяйства в сумме 51,1 тыс. рублей в пользу ООО «Энергостроймаш», как обязательство по судебному решению о взыскании пени за несвоевременную оплату работ по муниципальному контракту,

- департамент имущественных отношений в сумме 20 089,6 тыс. рублей по 4 исполнительным документам:

- 20 000,0 тыс. рублей МУП «ЦРК» по исполнительному листу ФС № 034690415 от 09.08.2022,

- 5,7 тыс. рублей ООО «ИКС-Корсаков» по исполнительному листу ФС № 039145015 от 14.04.2023,

- 70,8 тыс. рублей ООО «ИКС-Корсаков» по исполнительному листу ФС № 039145047 от 14.04.2023,

- 13 тыс. рублей ПАО «Сахалинэнерго» по исполнительному листу ФС № 044490112 от 19.09.2023.

По неисполненным решениям судов остаток на 01.01.2024 отсутствует.

**3.3. Остатки субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания**

По состоянию на 01 января 2024 года на лицевых счетах автономных и бюджетных учреждений сложились остатки неиспользованных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий (статья 78.1 БК РФ) на общую сумму 59 675,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Главный распорядитель бюджетных средств, которому подведомственны муниципальные учреждения | Дата | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | |
| Остаток неиспользованных субсидий (ф.0503737) | Кредиторская задолженность (ф.0503769) |
| 1 | департамент социального развития | на 01.01.2023 | 59 675,0 | 390,8 |
| на 01.01.2024 | 30 140,1 | 26 721,0 |
| 2 | департамент имущественных отношений | на 01.01.2023 | 0,0 | 94,9 |
| на 01.01.2024 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Департамент дорожного хозяйства и благоустройства | на 01.01.2024 | 0,0 | 0,0 |

По подведомственным учреждениям департамента социального развития, кредиторская задолженность автономных учреждений по состоянию на 01 января 2024 года составила 26 721,0 тыс. рублей или 89 % от остатков субсидий.

Рост кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания за 2023 год составил 26 330,2 тыс. рублей (в 68,4 раза), в основном по расчетам за коммунальные услуги на сумму 10 772,7 тыс. рублей, расчетам по налогу на доходы физических лиц на сумму 6 604,3 тыс. рублей и расчетам по единому страховому тарифу на сумму 8 037,4 тыс. рублей.

Долгосрочная, просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

По подведомственным учреждениям департамента имущественных отношений и департамента дорожного хозяйства и благоустройства на 01.01.2024 остатки субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и кредиторская задолженность отсутствуют.

**3.4.** **Муниципальные программы**

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

Объемы бюджетных ассигнований местного бюджета за 2023 год в разрезе основных направлений муниципальных программ и непрограммных направлений отражены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначальный план | уточненный план | исполнено | отклонение (+, -) | % исполнения |
| **Объем расходов на реализацию муниципальных программ** | | | | |
| **4 748 899,9** | **9 212 094,7** | **9 116 371,9** | **95 722,8** | **99,0** |
| в том числе по направлениям: | | | | |
| Муниципальное управление (три муниципальные программы) | | | | |
| 351 119,4 | 393 194,7 | 385 211,5 | 7 983,2 | 98,0 |
| Обеспечение безопасности и защита населения (две муниципальные программы) | | | | |
| 58 746,9 | 60 866,7 | 60 483,9 | 382,8 | 99,4 |
| Экономика городского округа (пять муниципальных программ) | | | | |
| 586 348,7 | 1 917 298,5 | 1 898 777,2 | 18 521,3 | 99,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (две муниципальные программы) | | | | |
| 1 269 744,2 | 3 675 419,1 | 3 641 493,8 | 33 925,3 | 99,1 |
| Охрана окружающей среды (одна муниципальная программа) | | | | |
| 28 825,7 | 27 860,2 | 26 720,7 | 1 139,5 | 95,9 |
| Социальная сфера (пять муниципальных программ) | | | | |
| 2 454 115,0 | 3 137 455,5 | 3 103 684,8 | 33 770,7 | 98,9 |
| **Объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности** | | | | |
| **287 345,30** | **385 598,60** | **362 700,50** | **22 898,1** | **94,1** |

Первоначальным решением о бюджете общая сумма программных расходов утверждена в размере 4 748 899,9 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 4 463 194,8 тыс. рублей, практически в 1,9 раза.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, сумма программных расходов составила 9 212 094,7 тыс. рублей.

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

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Корсаковского городского округа» на сумму 14 922,6 тыс. рублей, за счет уменьшения объема средств на обслуживание муниципального долга,

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе» в сумме 13,7 тыс. рублей. Ответственным исполнителем муниципальной программы (АКГО), отчет не представлен, установить причину снижения бюджетных назначений не представилось возможным,

- «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе» в сумме 965,5 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 2 394 035,6 тыс. рублей, в основном за счет увеличения средств субсидии из областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности,

- «Газификация Корсаковского городского округа» в сумме 696 039,8 тыс. рублей (в 18,7 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 508 418,7 тыс. рублей, увеличение бюджетных назначений на повышение доступности и качества дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования,

- «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство в Корсаковском городском округе в сумме 314 660,9 тыс. рублей, в основном на капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения.

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 2023 году, составил 9 212 094,7 тыс. рублей или 96 % общего планового объема расходов местного бюджета (по итогам 2022 года – 95,5 %).

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования, освоены в среднем на 98,4 % (в 2021 году на 99,3 %, 2022 – 98,8 %).

В общих программных расходах наибольший удельный вес – 40 % занимают расходы муниципальных программ по направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство», исполнение которого составило 99 %.

Наименьший процент исполнения программных мероприятий приходится по направлению «Охрана окружающей среды» – 95,9 %.

Всего не освоено по программным расходам 95 722,8 тыс. рублей или 81 % общего объема неосвоенных бюджетных средств в 2023 году.

Наибольший процент неосвоенных средств сложился по муниципальной программе «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем», составивший в общем объеме неполностью освоенных средств, направленных на реализацию муниципальных программ, 31 % или 29 738,1 тыс. рублей.

**Непрограммные расходы** на обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 336 701,1 тыс. рублей или на 93,7 % 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 47 235,8 тыс. рублей или на 96,6 %, в основном по исполнению судебных актов, составивших 42 %.

**3.5. Дорожный фонд**

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 2023 год в сумме 329 069,2 тыс. рублей, с обеспеченностью средствами областного бюджета на 17 %.

Исполнение по доходам дорожного фонда сложилось в размере 615 670,4 тыс. рублей, с обеспеченностью средствами областного бюджета на 50,4 %.

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:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Прогнозный план | Уточненный бюджет | Исполнение | % исполнения |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 311 425,1 | 546 597,1 | 545 972,1 | 99,9 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0,0 | 4 690,0 | 0,0 |  |
| Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа | 17 644,1 | 65 059,5 | 64 565,4 | 99,2 |
| **ИТОГО** | **329 069,2** | **616 346,6** | **610 537,5** | **99,1** |

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 в 1,8 и 3,7 раза соответственно.

ГАБС по мероприятиям в отчетном периоде являлись- департаменты городского хозяйства и дорожного хозяйства и благоустройства, 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 2023 году.

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 сложился в сумме 7 797,7 тыс. рублей.

Кроме того, на реализацию прочих мероприятий по дорожному фонду выделено из резервного фонда АКГО 3 237,2 тыс. рублей, направленных на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ:

- 622,3 тыс. рублей, проведение превентивных мероприятий по снижению ущерба в зоне возможной чрезвычайной ситуации на участке автомобильной дороги 211-251 м по переулку Лесному в с. Лесном,

- 998,9 тыс. рублей, укрепление откоса автомобильной дороги по улице Набережной в с. Охотском бутовым камнем на протяжении 50 метров,

- 1 616,0 тыс. рублей, укрепление русла реки Комиссаровка в с. Чапаево бутовым камнем на протяжении 50 метров.

**3.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по расходам**

По состоянию на 01.01.2024 по выплатам бюджета имеется следующая задолженность:

- *дебиторская* на сумму 1 371 236,6 тыс. рублей, которая за 2023 год увеличилась на 144 990,4 тыс. рублей, преимущественно за счет авансовых платежей по муниципальным контрактам со сроком исполнения в 2024-2025 годах и остатка дебиторской задолженности у учредителя  департамента социального развития субсидии на иные цели  муниципальных автономных учреждений по принятым денежным обязательствам в размере выплаты аванса целевых расходах текущего характера (средства областного и местного бюджета).

- *кредиторская задолженность* по платежам в бюджеты и расчетам по принятым обязательствам на 01.01.2024 сложилась в сумме 15 976,6 тыс. рублей и за 2023 год уменьшилась на 11 849,8 тыс. рублей или на 42,6 %, при условии следующих изменений:

1. по платежам в бюджеты, кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с остатком на начало года на 2 556,5 тыс. рублей и составила 710 246,0 тыс. рублей, как задолженность по возврату прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,

2. по принятым обязательствам, кредиторская задолженность уменьшилась на 14 406,3 тыс. рублей и составила 5 730,6 тыс. рублей, в основном за счет оплаты по исполнительному листу, за минусом задолженности по приобретенным основным средствам.

По состоянию на 01.01.2024 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 2023 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 - главные администраторы бюджетных средств:

- департамент социального развития (подведомственные учреждения: 14 автономных учреждений дошкольного, 12 общего и 2 дополнительного образования, 4 автономных учреждений культуры, 1 казенное учреждение в области культуры; 1 казенное учреждение – МКУ «Централизованная бухгалтерия»; 1 автономное учреждение в области молодежной политики, 2 автономных учреждения в области физической культуры и спорта);

- департамент имущественных отношений (подведомственные: МАУ «Восход», МКУ «ГОЧС»);

- департамент финансов;

- департамент городского хозяйства (подведомственное: МКУ «УКС Корсаковского городского округа»),

- департамент дорожного хозяйства и благоустройства (подведомственное: МБУ «КДРСУ»).

По состоянию на 01.01.2024 в ведении АКГО находились 42 муниципальных учреждения, в том числе:

- 5 казённых учреждений;

- 36 автономных учреждений;

- 1 бюджетное учреждение.

Информация о количестве учреждений, подведомственных АКГО

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГАБС | Количество подведомственных учреждений, ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| на 01.01.2023 | | | | | на 01.01.2024 | | | | | изменение за 2023 год | | | | |
| Всего | в том числе: | | | Всего | | в том числе: | | | Всего | | в том числе: | | |
| Казенные | Бюджетные | Ав  тон  ом  ные | 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 | 2 | | 1 | - | 1 |  | |  |  |  |
| департамент городского хозяйства | 1 | - | 1 | - | 1 | | 1 | - | - |  | |  |  |  |
| департамент дорожного хозяйства и благоустройства | - | - | - | - | 1 | | - | 1 | - |  | |  |  |  |
| **ИТОГО:** | **42** | **5** | **1** | **36** | **42** | | **5** | **1** | **36** |  | |  |  |  |

В течение 2023 года количество учреждений не изменилось, департамент городского хозяйства передал подведомственность по МБУ «КДРСУ» департаменту дорожного хозяйства и благоустройства. Департамент имущественных отношений передал подведомственность по МКУ «УКС Корсаковского городского округа» департаменту городского хозяйства.

Анализ исполнения бюджетных обязательств по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, по сравнению с исполнением за 2022 год, показал увеличение кассовых расходов на 130 440,4 тыс. рублей или в среднем на 20,5 %, в том числе по расходам на выплаты персоналу муниципальных органов увеличение составило 215 570,5 тыс. рублей или 88 %, а расходы на выплаты персоналу казенных учреждений уменьшились на 85 130,1 тыс. рублей или на 22 %.

**5. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2023 год утвержден в сумме 13 259,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 на исполнение 11 ПНО предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 20 784,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на исполнение ПНО за 2023 год составили 19 892,0 тыс. рублей или 95,7 % от сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

- местного бюджета 10 762,3 – тыс. рублей;

- областного бюджета – 9 096,0 тыс. рублей;

- Резервного фонда АКГО – 33,7 тыс. рублей.

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств

(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 | 03 | 5 600 087 000 | 33,7 | 33,7 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Поддержка и развитие кадрового потенциала в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта | 10 | 03 | 1 200 620 730 | 3 046,5 | 2 745,8 | 90,1 | -300,7 | 0,0 |
| 3 | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, которым присвоено почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» | 10 | 03 | 1 200 970 501 | 683,6 | 683,5 | 100,0 | -0,1 | 0,0 |
| 4 | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды РФ | 10 | 03 | 1 200 970 601 | 242,3 | 242,3 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Поддержка и развитие кадрового потенциала в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта | 10 | 03 | 1 300 720 730 | 399,7 | 396,1 | 99,1 | -3,6 | 0,0 |
| 6 | Поддержка и развитие кадрового потенциала в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта | 10 | 03 | 1 410 520 730 | 268,4 | 250,4 | 93,3 | -18,0 | 0,0 |
| 7 | Социальная поддержка врачам амбулаторно-поликлинического звена учреждений здравоохранения | 10 | 03 | 1 500 120 460 | 5 246,5 | 5 245,9 | 100,0 | -0,6 | 0,0 |
| 8 | Социальная поддержка отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности на территории КГО | 10 | 03 | 1 500 120 510 | 761,0 | 737,4 | 96,9 | -23,6 | 0,0 |
| 9 | Меры социальной поддержки лиц, имеющих звание «Почетный гражданин КГО» | 10 | 03 | 1 500 120 550 | 1 386,7 | 1 386,7 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Социальная поддержка отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» | 10 | 03 | 1 500 162 120 | 1 864,2 | 1 768,3 | 94,9 | -95,9 | 0,0 |
| 11 | Ежемесячные денежные выплаты и компенсации специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, в том числе вышедшим на пенсию | 10 | 03 | 1 500 170 901 | 6 851,5 | 6 401,9 | 93,4 | -449,6 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | | | | | **20 784,1** | **19 892,0** | **95,7** | **-892,1** | **0,0** |

Согласно представленной отчётности (ф.0503369) по состоянию на 01.01.2024 текущая кредиторская задолженность по ПНО отсутствует.

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

**6.1.** Первоначально на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 1 095 452,5 тыс. рублей.

В течение финансового года объем ассигнований на данные цели увеличен на 2 838 479,9 тыс. рублей и составил 3 933 932,4 тыс. рублей, из них:

- 2 634 041,8 тыс. рублей - бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;

- 1 280 898,0 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности;

- 18 992,6 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашением.

Информация об объёме бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Код ГРБС | | | Наименование | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023 | Исполнено 2023 | Отклонение | Уровень исполнения, % |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4\*100 |
| **Итого** | | | | | **3 933 932,4** | **3 904 326,6** | **-29 605,8** | **99,2** |
| *1* | *905* | | | *Департамент имущественных отношений, в том числе:* | *2 674 234,4* | *2 651 584,6* | *-22 649,8* | *99,2* |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимости (412) | | | | | 2 634 041,8 | 2 611 392,1 | -22 649,7 | 99,1 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (414) | | | | | 40 192,6 | 40 192,5 | -0,1 | 100 |
| *2* | | *915* | *Департамент городского хозяйства (МКУ «УКС КГО»), в том числе:* | | *1 259 698,0* | *1 252 742,0* | *-6 956,0* | *99,4* |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (414) | | | | | 626 612,0 | 619 656,0 | -6 956,0 | 99,4 |
| Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашением (415) | | | | | 633 086,0 | 633 086,0 | 0,0 | 100 |

Исполнение составило 3 904 326,6 тыс. рублей или 99,2 % от уточнённых плановых назначений.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 29 605,8 тыс. рублей, в основном за счет неполного освоения средств областного бюджета и Фонда содействия реформирования ЖКХ, при приобретении жилья в рамках мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда.

Бюджетные инвестиции направлены:

- 76 848,9 тыс. рублей, приобретено 11 квартир на вторичном рынке жилья для различных категорий граждан в рамках мероприятия стимулирование жилищного строительства, за счет средств местного бюджета;

- 40 192,5 тыс. рублей, обустройство энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 № 119-ФЗ (Дальневосточный гектар);

- 58 860,1 тыс. рублей, обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения;

- 97 042,5 тыс. рублей, приобретено квартир на первичном и вторичном рынке жилья для различных категорий граждан в рамках мероприятия стимулирование жилищного строительства, в том числе: за счет областного бюджета – 96 072,1 тыс. рублей, местного бюджета – 970,4 тыс. рублей (приобретено в муниципальную собственность 100,0 кв. метров, в том числе: 2 квартиры в г. Корсакове; уплачен аванс за 13 квартир в г. Корсакове по ул. Дачной и за 21 квартиру в селе Раздольном);

- 2 378 640,6 тыс. рублей, приобретено жилья в рамках мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, в том числе: за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ – 1 192 303,2 тыс. рублей, за счет областного бюджета – 1 162 551,0 тыс. рублей, местного бюджета – 23 786,4 тыс. рублей (приобретено в муниципальную собственность 1 6535 кв. метров, в том числе: 253 квартиры в г. Корсакове по ул. Калинина, Лермонтова, Артиллерийской и 48 квартир в селе Озерское по ул. Центральной; уплачен аванс за 119 квартир в г. Корсакове по ул. Дачной, Лермонтова 26/4 и за 62 квартиры в селах Новиково, Озерское, Раздольное);

- 150 тыс. рублей, техприсоединение распределительных газопроводов при газификации г. Корсакова (2 этап);

**-** 633 086,0 тыс. рублей, расходы на капитальные вложения в соответствии с концессионным соглашением с ООО «ИКС» (система теплоснабжения г. Корсакова), из них: за счет областного бюджета – 614 093,4 тыс. рублей и местного бюджета – 18 992,6 тыс. рублей (газификация ЦРК г. Корсаков, сети теплоснабжения, в том числе: по ул. Парковой, Портовой, Авиационной, в селах Озерское и Новиково);

- 532 174,2 тыс. рублей, реконструкция системы водоотведения в г. Корсаков (в т.ч. разработка проектной документации);

- 49 151,8 тыс. рублей, строительно-монтажные работы по объекту: «Строительство дома культуры в с. Соловьевка Корсаковского городского округа;

- 38 180 тыс. рублей, энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории округа.

**6.2. Динамика** изменения объемов капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объема незавершённого строительства в 2020-2023 годах представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| период | Объем незавершенного строительства | Объем бюджетных инвестиций | |
| сумма | доля в расходах |
| 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 |
| на 31.12.2023 | 2 106 846,9 | 3 904 326,6 | 41,2 |

В период с 2020 по 2023 годы объёмы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ежегодно увеличивались.

Объем капитальных вложений в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 1 473 997,0 тыс. рублей или на 61 % и составил 3 904 326,6 тыс. рублей.

В 2023 году доля расходов инвестиционного характера в общем объёме расходов увеличилась на 9,4 процентных пункта по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (31,8 %) и составила 41,2 %.

Объемы незавершённого строительства за четыре последних отчетных периодов (2020-2023) не имели последовательную динамику.

По состоянию на 01.01.2024, объем незавершённого строительства, согласно форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства» (далее- **ф. 0503190)** на 11 % ниже показателей 2022 года.

Информация об изменении объёмов незавершённого строительства

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | ГРБС (балансодержатель) | Незавершённое строительство на  01.01.2023 | | Обороты за период | | Незавершённое  строительство на 01.01.2024 | | Изменение объёма незавершённого  строительства за  2023 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 |
| Ф. 0503190 | | | | | | | | |
| 1 | Департамент имущественных отношений | 0 | 0,0 | 2 421 865,5 | 2 421 865,5 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Департамент городского хозяйства (МКУ «УКС КГО») | 27 | 2 356 729,3 | 808 083,1 | 1 057 965,5 | 21 | 2 106 846,9 | -249 882,4 |

На фоне снижения объемов незавершенного строительства в 2023 году по сравнению с показателями 2022 года, количества объектов незавершенного строительства уменьшилось на шесть объектов:

1. «Газификация котельных и строительство распределительных газопроводов в муниципальных образованиях. Газификация г. Корсакова муниципального образования «Корсаковский городской округ» (2 этап), Сахалинская область, муниципальное образование Корсаковский городской округ г. Корсаков индекс 694020» - передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности, строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается. Сметная стоимость (2018 год) рассчитана в размере 394 156,0 тыс. рублей. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта составили 503 862,3 тыс. рублей, разница к увеличению сметной стоимости составила 109 706,3 тыс. рублей;

2. «Газификация котельных и строительство распределительных газопроводов в муниципальных образованиях. Газификация ТЭЦ г. Корсаков муниципального образования «Корсаковский городской округ», индекс 694020 Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Комсомольская 7/2» - передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности, строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается. Сметная стоимость (2018 год) рассчитана в размере 446 166,0 тыс. рублей. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта составили 496 338,7 тыс. рублей, разница к увеличению сметной стоимости составила 50 172,7 тыс. рублей;

3. «Обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 № 119-ФЗ (Дальневосточный гектар), Сахалинская область, Корсаковский городской округ, с. Охотское, индекс 694009, с. Соловьевка индекс 694007» - передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности, строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается. Сметная стоимость (2018 год) рассчитана в размере 446 918,7 тыс. рублей. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта составили 338 239,0 тыс. рублей, разница 50 172,7 тыс. рублей;

4. «Обустройство энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 № 119-ФЗ (Дальневосточный гектар) Корсаковский городской округ" (с. Охотское), Сахалинская область, Корсаковский городской округ с. Охотское, индекс 694007» - передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности, строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта завершено;

5. «Размещение универсальной спортивной площадки и установка сборно-разборной конструкции с пристройками. 694020 Сахалинская область Корсаковский городской округ г. Корсаков ул. Парковая, 16» - передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности, строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается. Сметная стоимость (2020 год) рассчитана в размере 444 589,5 тыс. рублей. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта составили 39 382,6 тыс. рублей, разница 5 206,9 тыс. рублей;

6. «Строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное Корсаковского городского округа, индекс 694011 Сахалинская область, муниципальное образование Корсаковский городской округ с. Раздольное» - передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности, строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается. Работы выполнены в рамках сметной стоимости объекта.

Объём незавершённого строительства за 2023 год уменьшился на 249 882,4 тыс. рублей и на 01.01.2024 составил 2 106 846,9 тыс. рублей по 21 объектам, из них:

1. 1 993 604,9 тыс. рублей – на *2 объектах* продолжается строительство (реконструкция системы водоотведения в г. Корсакове и строительство дома культуры в с. Соловьевка).

Начало реализации проектов – 2013 год и 2018 год соответственно.

По состоянию на 01.01.2024 года реализация проектов составила 79,5 %.

Плановые сроки реализации инвестиционных проектов в отчете ф. 0503190, в пояснительной записке не указаны.

2. 18 565,0 тыс. рублей - *2 объекта* (строительство сетей электроснабжения. Кабельные линии КЛ-0,4 кВт, по адресам: г. Корсаков, ул. Федько, 2 и ул. Краснофлотская, 13) переданы иному субъекту хозяйственной деятельности, с целевым статусом: «строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается».

Начало реализации проектов – 2022 год. Плановые сроки реализации инвестиционных проектов в отчете ф. 0503190, в пояснительной записке не указаны.

По состоянию на 01.01.2024 года реализация проектов составила 113,1 %, увеличение плановой проектной стоимости на 13,1 %, или на сумму 2 147,2 тыс. рублей.

3. 86 668,0 тыс. рублей - капитальные вложения, произведенные в *16 объектов*, строительство которых не началось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию). По всем объектам срок реализации целевой функции не определен.

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.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование объекта | Начало реализации проекта, год | Окончание реализации проекта, год | Сумма фактических вложений на 01.01.2024  (сч.0.106.11.000) | |
| всего | в т.ч.  в 2023 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.

4. 8 009,0 тыс. рублей – передача объекта незавершенного строительства (завершение строительства) объекта незавершенного строительства «Реконструкция ул. Центральной с. Озерское Корсаковского района. Сахалинская область Корсаковский район индекс 694002».

Отмечено, по объекту, плановый срок реализации инвестиционного проекта в 2023 году не выполнен.

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

Пунктом 9 решения о бюджете размер резервного фонда АКГО на 2023 год утверждён в сумме 11 000,0 тыс. рублей, бюджетной росписью в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Корсаковский городской округ" Сахалинской области", утвержденного решением Собрания Корсаковского городского округа от 08.08.2017 № 158 (далее- **Положение о бюджетном процессе)** одновременно с Отчетом об исполнении местного бюджета за 2023 год представлен отчет об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда в соответствии с постановлениями АКГО выделены средства ГРБС в сумме 7 054,3 тыс. рублей, в том числе:

1. *2 375,8 тыс. рублей – департаменту социального развития, из них:*

- 100,0 тыс. рублей, для выплаты единовременной помощи семи людям, имущество которых повреждено в результате пожара,

- 2 000,0 тыс. рублей, на реализацию проекта «Будь готов!», имеющего важное общественное значение для округа,

- 275,8 тыс. рублей, на реализацию курса начальной военной подготовки, направленного на патриотическое воспитание юных граждан и имеющих важное общественное значение для округа.

2. *3 645,4 тыс. рублей - департаменту городского хозяйства, из них:*

- 3 593,1 тыс. рублей, на проведение аварийно-восстановительных работ,

- 52,3 тыс. рублей, для заключения договора с АО «Совхоз Корсаковский» на утилизацию павших птиц, зараженных высокопатогенным гриппом.

3. *999,4 тыс. рублей – Управлению по делам ГОЧС, из них:*

- 151,0 тыс. рублей, на оплату питания участников и приглашенных гостей в рамках проведения 28.09.2023 командно-штабного учения по теме: «Готовность Корсаковского звена Сахалинской территориальной подсистемы РСЧС к ликвидации возможного очага ящура на территории муниципального образования «Корсаковский городской округ»,

- 339,2 тыс. рублей, для осуществления комплекса мероприятий по профилактике гриппа птиц в эпизоотическом очаге,

- 134,7 тыс. рублей, на оплату услуг МБУ «Корсаковское ДРСУ» по расчистке противопожарной минерализованной полосы в с. Пихтовое,

- 374,5 тыс. рублей, на проведение инженерно-технических мероприятий по ослаблению льда в местах образования заторов.

4. *33,7 тыс. рублей – АКГО*, на оплату ритуальных услуг по изготовлению и установке памятника почетному гражданину Корсаковского городского округа Охримук Галине Илларионовне.

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.

Остаток неиспользованных средств составил 945,7 тыс. рублей.

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

Первоначально решением о бюджете дефицит бюджета утверждён в сумме 62 052,0 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 2023 года источники финансирования дефицита бюджета уменьшены на 43 073,6 тыс. рублей или на 69,4 % и составили 18 978,4 тыс. рублей (4 поправка).

После внесения изменений в сводную бюджетную роспись, по состоянию на 31.12.2023 профицит бюджета составил 2 448,4 тыс. рублей.

Фактически местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 60 399,8 тыс. рублей.

Информация об источниках финансирования

(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: | -2 448,4 | -60 399,8 |
| 2. | Кредиты кредитных организаций, (стр.2.1-стр.2.2), в том числе: | 0,0 | 0,0 |
| 2.1. | привлечение кредитов | 208 500,0 | 108 500,0 |
| 2.2. | погашение кредитов | -208 500,0 | -108 500,0 |
| 3. | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (стр.3.1 - стр.3.2), в том числе: | 0,0 | -52 308,0 |
| 3.1. | привлечение кредитов | 53 000,0 | 0,0 |
| 3.2. | погашение кредитов | -53 000,0 | -52 308,0 |
| 4. | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам | 0,0 | 3 914,7 |
| 5. | Изменение остатков средств бюджета (стр.5.1-стр.5.2), в том числе: | -2 448,4 | -12 006,5 |
| 5.1. | уменьшение остатков | 9 859 193,3 | 9 847 654,1 |
| 5.2. | увеличение остатков | -9 861 641,7 | -9 859 660,6 |

**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 01.01.2024 составил в сумме 52 282,0 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 01.01.2024 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 01.01.2024 по данным ф. 0503368 балансовая стоимость имущества казны составила 14 738 994,0 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам, займам (ссудам) на 01.01.2024 составила 1 867,9 тыс. рублей (ф. 0503372), со снижением за 2022 год на 3 886,9 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждён объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа на 2023 год в сумме 3 450,1 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозу в 5,3 раза.

По данным бюджетной отчётности расходы на обслуживание муниципального долга составили 993,0 тыс. рублей или 28,8 % бюджетных ассигнований.

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Уровень исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3/2\*100 |
| 1.Кредиты кредитных организаций, всего | 0,0 | 0,0 | х |
| 1.1. Привлечение кредитов | 208 500,0 | 108 500,0 | 52 |
| 1.2. Погашение кредитов | -208 500,0 | -108 500,0 | 52 |
| 2. Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего | 0,0 | -52 308,0 | х |
| 2.1. Привлечение бюджетных кредитов | 53 000,0 | 0,0 | 0 |
| 2.2. Погашение бюджетных кредитов | -53 000,0 | -52 308,0 | 98,7 |
| **Итого** | **0,0** | **-52 308,0** | х |

Учёт расчётов с кредиторами по долговым обязательствам ведётся департаментом финансов. Отражение остатков долговых обязательств по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320).

Утвержденная решением о бюджете Программа муниципальных гарантий на 2023 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 2023 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 дорожного хозяйства и благоустройства) и бухгалтерской отчетности трех казенных учреждений: МКУ «УКС Корсаковского городского округа», МКУ «Служба обеспечения» и МКУ «Централизованная бухгалтерия». В отдельном заключении отражена обобщенная информация об итогах проведенного аналитического мероприятия.

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 ред. от 13.12.2021).

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 главной книги;

- проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2022 года и данных форм бюджетной отчётности на начало 2023 года;

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023, 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.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета 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 2023 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 2023 год достоверен.

**Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2023 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 2023 год представлен с соблюдением срока и в составе, установленном статьями 95 и 96 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год представлен со следующими характеристиками:

1) Доходы в сумме 9 539 472,2 тыс. рублей или 99,4 % бюджетных назначений по доходам.

2) Расходы – 9 479 072,4 тыс. рублей или 98,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3) Профицит бюджета –60 399,8 тыс. рублей.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 в сумме 52 282,0 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 01.01.2024 составил 38 673,6 тыс. рублей.

6) Остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах автономных учреждений составили 30 140,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность данных учреждений – 26 721,0 тыс. рублей или 89 % от остатков субсидий на лицевых счетах.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2023 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 2023 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 2023 год.

*По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2023 год КСП КГО предложено:*

Собранию Корсаковского городского округа рассмотреть представленный Отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа город за 2023 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 2023 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)