**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно – счетной палаты городского округа Кинель Самарской области

на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2023 год

г. Кинель 26 апреля 2024 г. Заключение подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьей 20 Положения «О бюджетном процессе на территории городского округа Кинель Самарской области» (далее – Положение) и пунктом 1.1 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа Кинель (далее – Контрольно – счетная палата) на 2024 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2023 год представлен Администрацией городского округа Кинель в Контрольно – счетную палату для проведения внешней проверки 27.03.2024 года в соответствии со сроком, установленным пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 23 Положения (не позднее 1 апреля).

**Итоги социально – экономического развития городского округа Кинель Самарской области за 2023 год**

В 2023 году социально – экономическое развитие городского округа Кинель происходило в условиях общей напряженности, вызванной влиянием высокого санкционного давления на экономику Российской Федерации. Несмотря на сложившиеся условия, ситуация в городском округе оценивается как стабильная. По информации Управления экономического развития, инвестиций и потребительского рынка администрации городского округа Кинель индекс промышленного производства сократился на 0,2 % по сравнению с 2022 годом, что связано с отрицательной динамикой объема отгруженных товаров обрабатывающих производств (снижение на 11,3 % по сравнению с 2022 годом). По другим отраслям промышленного комплекса городского округа Кинель объем отгруженных товаров превысил соответствующий показатель предыдущего года:

на 9,1 % - по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха»;

на 17,0 % - по виду экономической деятельности ««Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений».

В целом объем отгруженных товаров собственного производства в промышленности снизился относительно 2022 года на 9,2 % и составил 5703,90 млн. руб.

Торговые площади городского округа за 2023 год увеличились на 5153,1 кв. м. за счет ввода в эксплуатацию 11 магазинов. Обеспеченность жителей городского округа стационарными торговыми объектами в 2,9 раз превысила установленный норматив (168 ед.). По нормативу обеспеченности жителей городского округа продовольственными магазинами превышение составило 4,6 раз.

Среднесписочная численность работников крупных и средних организаций городского округа в отчетном периоде составила 10708 человека и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 2,7 %. Среднемесячная заработная плата работников списочного состава крупных и средних организаций городского округа выросла на 12,8 % по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года и составила 50524,8 рублей.

По итогам 2023 года в городском округе удалось сохранить низкий уровень безработицы, который благодаря предпринятым мерам стимулирования рынка труда снизился по сравнению с началом года (в 2022 году – 0,81 %, в 2023 году – 0,60 %).

По показателю ввода жилья за 2023 год план выполнен на 93,3 %. При установленном городскому округу целевом показателе ввода жилья в размере 69065 кв. м. введено в эксплуатацию 64415 кв. м. К 2022 году рост составил 105,9 %.

В городском округе Кинель, как и в Самарской области в целом, в 2023 году прослеживались неблагоприятные тенденции основных демографических процессов. По данным Самарастат численность населения на 01.01.2023 года - 57729 человек, на 01.01.2022 года – 57998 человек, наблюдается снижение численности населения. Такая динамика обусловлена уменьшением рождаемости, снижением количества мигрантов.

За 2023 год родилось 589 детей, что на 5,6 % больше, чем за соответствующий период прошлого года. Снизился показатель смертности населения городского округа в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 9,4 %. Число умерших составило 749 человек.

Превышение смертности над рождаемостью составило 160 человек. Естественная убыль населения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 109 человек или на 40,5 %.

**Анализ изменения**

**основных показателей бюджета городского округа Кинель в 2023 году**

В Решение Думы от 15.12.2022 № 231 «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) изменения вносились 9 раз (Решения Думы от 16.02.2023 № 238, от 30.03.2023 № 243, от 27.04.2023 № 254, от 29.06.2023 № 273, от 20.07.2023 № 279, от 24.08.2023 № 282, от 28.09.2023 № 290, от 30.11.2023 № 298, от 21.12.2023 № 315).

Объем бюджета по доходам и по расходам увеличился в **2,4** раза и составил:

по **доходам** – **2464151** тыс. руб.,

по **расходам** - **2547647** тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит составил **83496** тыс. руб., размер которого превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 % от утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) на сумму 25030 тыс. руб. Превышение дефицита находится в пределах утвержденного Решением о бюджете снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 52057 тыс. руб., что является допустимым.

**Изменения основных параметров бюджета городского округа за 2023 год**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный  бюджет,  тыс. руб. | Бюджет с учетом  изменений,  тыс. руб. | Изменения  увеличение (+)  уменьшение  (-),тыс. руб. | Изменения %  увеличение  (+)  уменьшение  (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы, всего | **1035377** | **2464151** | **+1428774** | **138,0** |
| в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы | 525355 | 584662 | +59307 | 11,3 |
| Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков прошлых лет) | 510022 | 1879489 | +1369467 | 268,5 |
| Расходы, всего | **1079687** | **2547647** | **+1467960** | **136,0** |
| Дефицит (-), профицит (+) | **- 44310** | **- 83496** | **+39186** | **80,4** |

Согласно таблице 3 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета утвержденные Решением о бюджете прогнозные поступления доходов на 2023 год не скорректированы на основании уведомлений Министерства управления финансами Самарской области, доведенных в декабре 2023 года, **в сторону уменьшения на общую сумму 3094** тыс. руб., в том числе по видам субсидий:

- субсидии на софинансирование расходных обязательств по проведению капитального ремонта и (или) оснащению основными средствами и материальными запасами зданий (помещений), находящихся в муниципальной собственности, занимаемых государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также по благоустройству прилегающей территории – в сумме 2875 тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств по проведению капитального ремонта пищеблоков образовательных организаций Самарской области – в сумме 207 тыс. руб.;

- субсидии в целях софинансирования расходных обязательств по образованию земельных участков, предоставляемых многодетным семьям – в сумме 12 тыс. руб.

Утвержденные Решением о бюджете расходы бюджета на 2023 год также не учитывают уменьшения указанных целевых межбюджетных трансфертов на общую сумму **3094** тыс. руб. При этом в сводную бюджетную роспись городского округа Кинель по расходам (по состоянию на 31.12.2023 года) данные изменения были внесены. Таким образом, показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 года не соответствуют Решению о бюджете. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете не противоречит требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

При проведении анализа исполнения бюджета городского округа в качестве плановых показателей использовались скорректированные в сторону уменьшения на **3094** тыс. руб. по сравнению с утвержденными Решением о бюджете параметры бюджета: доходы – **2461057** тыс. руб., расходы – **2544553** тыс. руб.

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа Кинель**

Бюджет городского округа Кинель исполнен:

- по доходам на сумму **2238940** тыс. руб., или на **91,0** % от плановых назначений;

- по расходам на сумму **2462380** тыс. руб., или на **96,8** % от плановых назначений;

- с дефицитом в сумме **223440** тыс. руб. при запланированном дефиците в сумме **83496** тыс. руб.

**Исполнение основных параметров бюджета городского округа за 2023 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2023 год | | | Исполнено  за 2022 г. | Изменения относительно 2022 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, всего | **2461057** | **2238940** | **91,0** | **1885161** | **+353779** | **18,8** |
| в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы | **584662** | **581885** | **99,5** | **509564** | **+72321** | **14,2** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 523979 | 523586 | 99,9 | 471413 | +52173 | 11,1 |
| Неналоговые  доходы | 60683 | 58299 | 96,1 | 38151 | +20148 | 52,8 |
| Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков прошлых лет) | 1876395 | 1657055 | 88,3 | 1375597 | +281458 | **20,5** |
| Расходы, всего | **2544553** | **2462380** | **96,8** | **1645860** | **+816520** | **49,6** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **- 83496** | **-223440** |  | **+239301** |  |  |

**Исполнение доходной части бюджета городского округа Кинель**

По сравнению с 2022 годом поступление доходов увеличилось на **353779** тыс. руб. или на **18,8** % и составило **1885161** тыс. руб.

Исполнение плановых назначений составило **91,0** %. В отчетном годуиз бюджета городского округа в областной бюджет возвращены неиспользованные по итогам 2022 года остатки межбюджетных трансфертов на общую сумму **213743** тыс. руб. Возврат межбюджетных трансфертов повлек снижение процента исполнения доходов за 2023 год на 8,7 %. Без учета возврата исполнение доходов бюджета за 2023 год составляет **99,7** %.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили **581885** тыс. руб., или **99,5** % от годовых плановых назначений. По сравнению с прошлым годом отмечается увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на **72321** тыс. руб. или на **14,2**% (налоговых доходов получено больше на **52173** тыс. руб., неналоговых – на **20148** тыс. руб.).

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы зачислены в бюджет городского округа в размере **523586** тыс. руб. или **99,9** % от плановых назначений. Налоговых доходов поступило больше, чем за 2022 год на **52173** тыс. руб., или на **11,1** %. Основной прирост налоговых доходов обеспечен увеличением поступлений налога на доходы физических лиц (на 16,9 %); налога на имущество физических лиц (на 30,2 %); налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 13,4 %).

С наибольшим снижением к аналогичному периоду прошлого года (на 20,3 %) поступил земельный налог; незначительное снижение (на 0,2 %), отмечается в целом по группе налогов на совокупный доход.

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 2023 год представлено в таблице3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2023 год | | | Исполнено  за 2022 г. | Изменения относительно 2022 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **584662** | **581885** | **99,5** | **509564** | **+72321** | **14,2** |
| **Налоговые доходы** | **523979** | **523586** | **99,9** | **471413** | **+52173** | **11,1** |
| Налоги на прибыль, доходы | **314575** | 324947 | 103,3 | 277950 | + 46997 | 16,9 |
| *в т. ч.*  *Налог на доходы физических лиц* | 314575 | 324947 | 103,3 | 277950 | + 46997 | 16,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 17101 | 17427 | 101,9 | 16926 | + 501 | 3,0 |
| *в т.ч.*  *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | 17101 | 17427 | 101,9 | 16926 | + 501 | 3,0 |
| Налоги на совокупный доход | 52374 | 45206 | 86,3 | 45287 | -81 | 0,2 |
| *в т.ч.*  *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 0 | -329 |  | 289 | - 618 |  |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 996 | 757 | 76,0 | 996 | -239 | 24,0 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 6717 | 2043 | 30,4 | 6332 | - 4289 | 67,7 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 44661 | 42735 | 95,7 | 37670 | +5065 | 13,4 |
| Налоги на имущество | 122563 | 119321 | 97,4 | 115076 | +4245 | 3,7 |
| *в т. ч.*  *Земельный налог* | 52343 | 48240 | 92,2 | 60493 | -12253 | 20,3 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 70220 | 71081 | 101,2 | 54583 | +16498 | 30,2 |
| Государственная пошлина | 17366 | 16685 | 96,1 | 16174 | +511 | 3,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | - | - | - | - |

Неисполнение установленных плановых значений сложилось по 5 - ти налоговым источникам:

- единому сельскохозяйственному налогу – на 24,0 % (недопоступило 239 тыс. руб.);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 69,6 % (недопоступило 4674 тыс. руб.);

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 4,3 % (недопоступило 1926 тыс. руб.);

- земельному налогу – на 7,8 % (недопоступило 4103 тыс. руб.);

- государственной пошлине – на 3,9 % (недопоступило 681 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов за 2023 год составили **58299** тыс. руб., что составляет **96,1** % от плановых назначений. По сравнению с прошлым годом поступления возросли на **20148** тыс. руб., или на **52,8** %, в основном, за счет увеличения в 2,5 раза доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

По 4 – ем неналоговым источникам (доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; штрафам, санкциям, возмещению ущерба; платежам от муниципальных предприятий; прочим неналоговым доходам) поступления ниже, чем в 2022 году.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа в 2023 году характеризуется следующими данными:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2023год | | | Исполнено  за 2022 г.  тыс. руб. | Изменения относительно 2022 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **584662** | **581885** | **99,5** | **509564** | **+72321** | **14,2** |
| **Неналоговые доходы** | **60683** | **58299** | **96,1** | **38151** | **+20148** | **52,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т. ч. | 27617 | 27501 | 99,6 | 21646 | +5855 | 27,0 |
| *Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | 17403 | 17177 | 98,7 | 13454 | +3723 | 27,7 |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли* | 112 | 112 | 100,0 | 466 | -354 | 78,1 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 5347 | 5233 | 109,7 | 4769 | +464 | 9,7 |
| *Платежи от муниципальных предприятий* | 10 | - |  | 50 | -50 | 100,0 |
| *Прочие поступления от использования имуществом* | 4745 | 4979 | 104,9 | 2907 | +2072 | 71,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1486 | 1486 | 100,0 | 597 | +889 | 148,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 101 | 121 | 119,8 | 99 | +22 | 22,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 29954 | 27578 | 92,1 | 12074 | +15504 | 128,4 |
| *в т.ч.*  *Доходы от продажи квартир* | 1259 | 1259 | 100,0 | 331 | +928 | 280,4 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | 1770 | - |  | 1059 | -1059 | 100,0 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | 26925 | 26319 | 97,7 | 10684 | +15635 | 146,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1154 | 1180 | 102,2 | 1527 | -347 | 22,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 371 | 433 | 116,0 | 2208 | -1775 | 80,4 |

Не выполнены плановые значения по:

- арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – на 1,3 % (недопоступило 226 тыс. руб.);

- доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, - на 2,3 % (недопоступило 606 тыс. руб.).

В полном объеме не поступили доходы от продажи имущества (за исключением доходов от продажи квартир), прогнозная сумма которых на 2023 год оценивалась в объеме 1770 тыс. руб. Программа (прогнозный план) приватизации имущества на 2023 год не выполнена полностью.

**Безвозмездные поступления**

**Объем безвозмездных поступлений** за 2023 годсоставил **1657055** тыс. руб., что на **281458** тыс. руб. (или на **20,5** %) больше, чем в 2022 году. Увеличение поступлений отмечается по всем видам безвозмездных поступлений. Наибольший прирост – на сумму 359213 тыс. руб., обеспечен поступлениями **субсидий**, львиную долю которых (80 %) составляли субсидии на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Объем данных субсидий в 2023 году превысил поступления 2022 года более чем в 6 раз.

Увеличение **иных межбюджетных трансфертов** (на 78132 тыс. руб.) связано с поступлением межбюджетных трансфертов в сумме 151163 тыс. руб. на создание комфортной городской среды в связи с победой городского округа во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2023 год | | | Исполнено  за 2022 г.  тыс. руб. | Изменения относительно 2022 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации | 245129 | 249181 | 101,7 | 238216 | +10965 | 4,6 |
| Субсидии | 1182646 | 1177157 | 99,5 | 817944 | +359213 | 43,9 |
| *в т. ч. субсидии на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда* |  | 936951 |  | 135875 | +801076 | 589,6 |
| Субвенции | 84688 | 84688 | 98,9 | 39810 | +44878 | 112,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 361003 | 356966 | 98,9 | 278834 | +78132 | 28,0 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты на*  *создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды* |  | 151163 |  | 0 | +151163 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 2929 | 2806 | 95,8 | 1523 | +1283 | 84,2 |
| Возврат остатков прошлых лет | - | -213743 |  | -730 | -213013 | 99,7 |
| Итого | **1876395** | **1657055** | **88,3** | **1375597** | **+281458** | **20,5** |

По отношению к плановым показателям безвозмездные поступления исполнены на **88,3** %. Не поступило - **9358** тыс. руб., в том числе:

- иные межбюджетные трансферты на реализацию проектов создания комфортной городской среды в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды - в сумме **3837** тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение ежемесячных выплат специалистам молодежной политики – в сумме **200** тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – в сумме **2743** тыс. руб.;

- субсидии на оснащение оборудованием пищеблоков образовательных организаций – в сумме **368** тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств по поддержке общественных проектов – в сумме **2084** тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (проектирование и реконструкцию строящихся очистных сооружений на насосно – фильтровальной станции) - в сумме **102** тыс. руб.;

- субсидии на мероприятия по устройству контейнерных площадок – в сумме **24** тыс. руб.

Осуществлен **возврат** в областной бюджет неиспользованных средств субсидии на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в сумме **168** тыс. руб. и излишне перечисленных на общественный проект пожертвований юридическим лицам в сумме **123**  тыс. руб.

Значительное влияние на исполнение безвозмездных поступлений и доходов бюджета в целом оказал возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов в сумме **213743** тыс. руб., которые были не использованы по итогам 2022 года. Без учета данного возврата исполнение безвозмездных поступлений, как и доходов бюджета в целом за 2023 год, составляет 99,7 %.

Сверх установленного плана на **4052** тыс. руб. в бюджет городского округа поступила дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета.

**Исполнение расходной части бюджета городского бюджета Кинель**

**Расходы** бюджета городского округа Кинель за 2023 год исполнены на сумму **2462380** тыс. руб., или на **96,8** % от показателей сводной бюджетной росписи (**2544553** тыс. руб.)**,** не исполнено расходов **82173** тыс. руб.

Лучше исполнены расходы за счет безвозмездных поступлений - на **98,5** %; за счет собственных налоговых и неналоговых доходов исполнение на 4,7 процентных пункта ниже (**93,8** %). К 2022 году расходы увеличились на **816520** тыс. руб. или на **49,6 %.**  Исполнение плановых назначений расходной части за 2023 год выше уровня 2022 года на **10,8** процентных пункта.

Исполнение бюджета городского округа Кинель по разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации в 2023 году:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сводная бюджетная роспись,  тыс. руб. | Исполнено,  тыс. руб. | Исполнение,  к сводной бюджетной росписи, % | % к исполнению за 2022 год |
| Общегосударственные вопросы | 192500 | 186636 | 97,0 | 112,5 |
| Национальная оборона | 319 | 292 | 91,5 | 530,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5227 | 5224 | 99,9 | 132,6 |
| Национальная экономика | 185548 | 181030 | 97,6 | 129,1 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 1680438 | 1622917 | 96,6 | 387,2 |
| Охрана окружающей среды | 8955 | 5188 | 57,9 | 1,1 |
| Образование | 233076 | 225113 | 96,6 | 88,2 |
| Культура и кинематография | 106860 | 104758 | 98,0 | 111,1 |
| Социальная политика | 104248 | 103924 | 99,7 | 141,1 |
| Физическая культура и спорт | 20847 | 20847 | 100,0 | 94,0 |
| Средства массовой информации | 4928 | 4928 | 100,0 | 100,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1607 | 1523 | 94,8 | 121,7 |
| **Всего расходов** | **2544553** | **2462380** | **96,8** | **149,6** |

По 9 разделам из 12 расходы исполнены выше 95,0 %, в том числе по 2-ум разделам («Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации») на уровне 100,0 %.

Самое низкое исполнение расходов – на уровне 57,9 %, отмечается по разделу «Охрана окружающей среды», на долю которого в 2023 году приходится менее 1,0 % от расходов бюджета. По сравнению с 2022 годом расходов по данному разделу произведено в 89 раз меньше, снижение по расходам на мероприятия по проектированию и реконструкции канализационных очистных сооружений в г. Кинель и п.г.т. Усть – Кинельский в рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» (2022 год - 463262 тыс. руб., 2023 год - 554,0 тыс. руб.).

**Исполнение в сравнении с показателями сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) характеризуется следующими показателями:**

**605 Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области.** При плане **1404179** тыс. руб. исполнено **1365826** тыс. руб. (**97,3** %), не освоено **38353** тыс. руб. Большая часть неисполненных назначений (80,0 %) - 30703 тыс. руб. относится к муниципальной программе **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2025 года»,** в рамках которой предусматривались ассигнования:

1) на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда»: при плане 1010465 тыс. руб. профинансировано 994913 тыс. руб. (98,5 %), не освоено 15552 тыс. руб.;

2) за счет дополнительных местных средств на мероприятия по переселению граждан: при плане 1450 тыс. руб. освоено 1449 тыс. руб. (99,9 %), не освоено 1 тыс. руб.

3) за счет межбюджетного трансферта на завершение этапов адресной программы Самарской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года», до 2024 года», предоставленного в связи с увеличением средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения: при плане 201163 тыс. руб. профинансировано 186013 тыс. руб. (92,5 %), не освоено 15150 тыс. руб.;

По данным Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) причиной остатка неизрасходованных средств в рамках программы явилась длительность проведения конкурсных процедур.

**606 Администрация городского округа Кинель Самарской области.** При плане **447172** тыс. руб. исполнено **423769** тыс. руб. (**94,8** %), не исполнено  **23403** тыс. руб.

Большая часть неосвоенных ассигнований у данного ГРБС сложилась по подразделу 05 03 «Благоустройство» (муниципальная программа «Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018-2024 годы», вид расходов «Субсидии бюджетным учреждениям»): при плане 177659 тыс. руб. исполнено 160903 тыс. руб. или 90,6 %, не исполнено 16756 тыс. руб.; причина неисполнения связана с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг.

**607 Дума городского округа Кинель Самарской области.** При плане **7036** тыс. руб. исполнено **7032** тыс. руб. (**99,9** %), не освоено **4** тыс. руб.

**608 Контрольно – счетная палата городского округа Кинель Самарской области.** При плане **3347** тыс. руб. исполнено **3335** тыс. руб. **(99,6** %**)**,не освоено **12** тыс. руб.

**610 Управление культуры и молодежной политики администрации городского округа Кинель Самарской области.** При плане **183223** тыс. руб. исполнено **180921** тыс. руб. (**98,7** %), не освоено **2302** тыс. руб.

Большая часть неисполненных назначений по данному ГРБС - 2023 тыс. руб. сложилась по подразделу 08 01 «Культура» по муниципальной программе «Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2023 - 2025 годы»: при плане 90194 тыс. руб. исполнено 88171 тыс. руб. или 97,8 %; причина неисполнения - планирование ассигнований на оплату ремонтных работ в здании учреждения культуры за счет местных средств с последующим перераспределением источника финансирования работ при поступлении целевых межбюджетных трансфертов в конце года.

**613 Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель Самарской области.** При плане **489605** тыс. руб. исполнено **471544** тыс. руб. (**96,3** %), не освоено **18061** тыс. руб.

Исполнение менее 95,0 % сложилось по следующим направлениям расходов:

- подраздел 0503 «Благоустройство», муниципальная программа «Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018-2024 годы»: при плане 15565 тыс. руб. исполнено 10611 тыс. руб. или 68,2 %, не исполнено 4954 тыс. руб. Причина неисполнения по данным ГРБС – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

**-** подраздел 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод», муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского округа Кинель Самарской области на 2017 – 2024 годы»: при плане 2640 тыс. руб. исполнено 554 тыс. руб. или 21,0 %, не исполнено 2086 тыс. руб. По данному направлению запланированы местные средства на условиях софинансирования к субсидии из областного бюджета на удорожание стоимости объекта: «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений в п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80», реализуемого в рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология». Причина низкого освоения средств - отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

- подраздел 07 03 «Дополнительное образование детей», муниципальная программа «Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2023 – 2025 годы»: при плане 245 тыс. руб. исполнено 110 тыс. руб. или 44,9 %, не исполнено 135 тыс. руб. Причина неисполнения – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

**909 Управление финансами администрации городского округа Кинель Самарской области.** При плане **9991** тыс. руб. освоено **9953** тыс. руб. (**99,6** %), не освоено **38** тыс. руб.

Таким образом, **самое низкое** **исполнение расходной части бюджета в 2023 году** сложилось поАдминистрации городского округа Кинель Самарской области **(**94,8 %).

**Исполнение расходов в части муниципальных программ**

Бюджет городского округа на 2023 год сформирован на основе **27** муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на их реализацию составляли **2282103** тыс. руб. (**93,0** % от общего объема расходов). Исполнение бюджета по программным расходам составило **2204418** тыс. руб. или **96,6** %.

По 14 программам на общую сумму финансирования **2188605** тыс. руб., на долю которых приходится львиная доля программных расходов (**95,9** %), плановые назначения не достигнуты. К ним относятся программы с наиболее значительным объемом средств на их реализацию:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года» - при плане **1213078** тыс. руб. исполнено **1182375** тыс. руб. или **97,5** %;

- «Формирование современной городской среды в городском округе Кинель Самарской области на 2018 – 2024 годы» - при плане **221555** тыс. руб. исполнено **216805** тыс. руб. или **97,9** %;

- «Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018 - 2024 годы» - при плане **220397** тыс. руб. исполнено **198420** тыс. руб. или **90,0** %;

- «Развитие и модернизация автомобильной транспортной инфраструктуры на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 – 2025 годы» - при плане **151572** тыс. руб. исполнено **147377** тыс. руб. или **97,2** %;

- «Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2023-2025 годы» - при плане **148467** тыс. руб. исполнено **146264** тыс. руб. или **98,5** %;

- «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и содержание имущества казны в муниципальном образовании городской округ Кинель Самарской области на 2023 – 2027 годы» - при плане **108430** тыс. руб. исполнено **101796** тыс. руб. или **93,9** %.

По 13 программам, на которые в совокупности приходится **4,1 %** программных расходов - **93498** тыс. руб., плановые назначения выполнены, из них самая крупная – «Стимулирование развития жилищного строительства в городском округе Кинель Самарской области» на 2016 – 2025 годы» с объемом финансирования **24645** тыс. руб.

**Исполнение национальных проектов**

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию национальных проектов в городском округе Кинель за 2023 год, составил **1230762,9** тыс. руб.

Общий объем кассовых расходов по проектам составил **1208603** тыс. руб. (**98,2** % от сводной бюджетной росписи). Основными источниками финансирования национальных проектов, реализуемых в городском округе в 2023 году, являлись:

Фонд развития территорий – 633865 тыс. руб. (52,4 % от кассовых расходов),

областной бюджет – 376864 тыс. руб. (31,2 % от кассовых расходов);

федеральный бюджет - 131781 тыс. руб. (10,9 % от кассовых расходов).

Местные средства в общем объеме финансирования национальных проектов составили 66093 тыс. руб. или 5,5 % от кассовых расходов.

Наибольший объем средств по проектам (82,1 %) предусмотрен на реализацию мероприятий федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда», включенных в муниципальную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года»: при плане **1010464,5** тыс. руб. исполнено **994912,8** тыс. руб. (**98,5** %).

По мероприятиям федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском округе Кинель Самарской области на 2018 – 2025 годы» при плане **217658,4** тыс. руб. исполнено **213136,4** тыс. руб., что составляет **97,9** %.

Низкое исполнение отмечается по расходованию местных средств на мероприятия федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология», включенные в муниципальную программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского округа Кинель на 2017 – 2024 годы»: при плане **2640,0** тыс. руб. исполнено **554,0** тыс. руб. (**21,0** %). Средства планировались в объеме софинансирования к субсидии из областного бюджета на мероприятие «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений в п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80» в связи с удорожанием стоимости объекта. Положительное заключение по результатам государственной экспертизы проектной документации по объекту в 2023 году получено не было, субсидия из областного бюджета не выделялась. За счет местных средств оплачен только авторский надзор по объекту.

**Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет**

**средств резервного фонда**

Утвержденным бюджетом на 2023 год средства резервного фонда администрации городского округа Кинель предусмотрены в объеме **3000,0** тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 года кассовые расходы из резервного фонда составили **818,3** тыс. руб. или **27,3** % от утвержденного объема резервного фонда.

**Исполнение бюджета городского округа**

**по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда**

Поступления доходов дорожного фонда городского округа за 2023 год составили **129927** тыс. руб., что составляет **100,3** % к утвержденному годовому прогнозу **(129601** тыс. руб.). Перевыполнение связано с поступлением сверх плана акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин на 1,9 %.

По сравнению с 2022 годом доходов дорожного фонда получено больше на  **32795** тыс. руб. или на **33,9** % за счет увеличения межбюджетных трансфертов на 40,8 %**.**

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме **134998** тыс. руб., исполнены на **131185** тыс. руб. или на **97,2** %. Остаток неиспользованных средств на 01.01.2024 года - **4139** тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом расходов за счет дорожного фонда исполнено больше на **41908** тыс. руб. или на **45,0** %.

**Сведения о вложениях**

**в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства**

По данным ф. 0503190 вложения в объекты недвижимого имущества и незавершенного строительства в 2023 году осуществляли 2 ГРБС: Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области (по 45 объектам) и Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель Самарской области (по 2 объектам).

Общие кассовые расходы по всем объектам с начала их реализации увеличились за 2023 год на **262031,9** тыс. руб. и составили **1500720,1** тыс. руб. Большая часть кассовых расходов в 2023 году, в сумме 150403 тыс. руб., произведена Управлением архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель Самарской области по объектам незавершенного строительства:

- «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80» - в сумме 87517 тыс. руб.;

- «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п.г.т. Усть – Кинельский, ул. Спортивная 5Г» - в сумме 62886 тыс. руб.

Состав объектов незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2024 в сравнении с началом 2023 не изменился. Итоговая сумма расходов в объекты незавершенного строительства на 01.01.2024 года составила **1389091** тыс. руб., в том числе по объектам:

«Проектирование и строительство ФОК по адресу: г. Кинель, ул.27 Партсъезда, 13» – 3401 тыс. руб.;

«Проектирование и строительство ФОК по адресу: г. Кинель, п.г.т. Алексеевка, ул. Гагарина 17а» - 634 тыс. руб.;

«Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80» - 984393 тыс. руб.;

«Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п.г.т. Усть – Кинельский, ул. Спортивная 5Г» - 400663 тыс. руб.

**Дебиторская и кредиторская**

**задолженность городского округа Кинель**

Согласно форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность по бюджету городского округа по состоянию на 01.01.2024** составила **1932954,0** тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась на **53542,3** тыс. руб. или на **2,8** % по сравнению с ее объемом на начало года (на 01.01.2023– **1879411,7** тыс. руб.).

Рост дебиторской задолженности произошел по двум ГРБС:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Кинель – на 1139486,7 тыс. руб. (в 7,4 раза);

- Управление Федеральной налоговой службы России по Самарской области (далее – УФНС России по Самарской области) – на 1981,3 тыс. руб. (на 5,8 %).

По другим ГРБС дебиторская задолженность снизилась.

В структуре дебиторской задолженности **расчеты по выданным авансам** **(балансовый счет 020600000)** составили **1430730,9** тыс. руб. (**74,0** %); с начала года задолженность увеличилась **3,1** раза (на 01.01.2023 составляла **461249,4** тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности по **расчетам по выданным авансам** отмечается по одному ГРБС **-** Комитету по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области **–** на сумму 1131168,5 тыс. руб.или в 10,5 раз. В пояснительной записке данного ГРБС в нарушение пункта 151 Инструкции опорядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н), причины увеличения дебиторской задолженности не отражены.

**Остальная** сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024 (26,0 %), в основном, состоит из задолженности **по счету 020500000 «Расчеты по доходам» -**  **502130,9**  **тыс. руб.**;с начала года задолженность снизилась в 2,8 раза (на 01.01.2023 составляла **1417596,6**  тыс. руб.).

**Просроченная дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2024 составила **38485,0** тыс. руб., и по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 года возросла на **5022,7** тыс. руб. или на **15,0** % (на 01.01.2023 – **33462,3** тыс. руб.). Просроченная задолженность имелась только по счету 020500000«Расчеты по доходам».

Рост просроченной дебиторской задолженности на 5648,6 тыс. руб. или в 68,3 раза допущен Комитетом по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

По УФНС России по Самарской области, на долю которого приходится основной объем просроченной задолженности – 32752,5 тыс. руб. (85,1 % общего объема просроченной дебиторской задолженности) просроченная дебиторская задолженность снизилась на 625,9 тыс. руб. или на 1,9 %.

**По состоянию на 01.01.2024 объем кредиторской задолженности составил 57442,3 тыс. руб.** С начала 2023 года кредиторская задолженность снизилась на **198765,4** тыс. руб. или в **4,4** раза (на 01.01.2024 – **256207,7** тыс. руб.). Снижение по всем ГРБС, за исключением Администрации городского округа Кинель Самарской области, кредиторская задолженность которой увеличилась на 32334,3 тыс. руб. или в 6,5 раз в связи с начислением платежей на сумму 35957,8 тыс. руб. по муниципальному контракту с АО «Сбербанк Лизинг» на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) автобусов ПАЗ 320415-04, заключенному в декабре 2022 года.

В структуре кредиторской задолженности основной объем задолженности составили:

**расчеты по принятым обязательствам** (балансовый счет – 030200000) – 38272,9 тыс. руб. (66,6 %);

**расчеты по платежам в бюджет** (балансовый счет – 030300000) - 15478,0 тыс. руб. (27,0 %);

**расчеты по доходам** (балансовый счет – 020500000) – 3691,4 тыс. руб. (6,4 %);

**Пская задолженность** главных распорядителей с учетом подведомственных им муниципальных казенных учреждений на 01.01.2024 отсутствовала.

**Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Кинель**

Решением о бюджете **дефицит** бюджета городского округа Кинель на 2023 год утвержден в размере **83496** тыс. руб. Бюджет городского округа Кинель за 2023 год исполнен с дефицитом **в размере 223440** тыс. руб. Фактический дефицит составил 38,4 % от годового объема полученных доходов без учета объема безвозмездных поступлений, что превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 %). Превышение дефицита, в сумме 165251 тыс. руб., находится в пределах фактического снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета – 192001 тыс. руб., и является допустимым в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В первоначальной редакции Решения о бюджете бюджет городского округа Кинель на 2023 год был утвержден с дефицитом в размере **44310** тыс. руб.

Информация по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Кинель и их исполнению по состоянию на отчетную дату представлена в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения (в ред. Решения Думы городского округа от 21.12.2023 № 315) | Исполнено по состоянию на 01.01.2024 |
| **Источники финансирования дефицита бюджетов, всего (профицит «-», дефицит «+»)** | **83496** | **223440** |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов** | **31439** | **31439** |
| **Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **92439** | **92439** |
| Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 92439 | 92439 |
| **Погашение бюджетных кредитов, полученных из**  **из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **- 61000** | **-61000** |
| Погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | - 61000 | -61000 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **52057** | **192001** |
| **Увеличение остатков средств бюджетов** | **2556590** | **2787014** |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | 2556590 | 2787014 |
| **Уменьшение остатков средств бюджетов** | **2608647** | **2979015** |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 2608647 | 2979015 |

Неиспользованные остатки средств бюджета городского округа на 01.01.2024 г. составили **98075,0** тыс. руб., из которых:

областные средства –**15478,0** тыс. руб.,

местные средства – **82597,0** тыс. руб.

**Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель за 2023 год**

Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель (далее – Программа) в 2023 году предусматривалось:

привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы в объеме **92439** тыс. руб., погашение – **61000** тыс. руб.

В соответствии с Программой в 2023 году:

- привлечен и погашен казначейский бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 46000 тыс. руб.;

- привлечен бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета – 46439 тыс. руб.;

- произведено погашение привлеченного бюджетного кредита, привлеченного в 2021 году – 15000 тыс. руб.

**Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Кинель**

В 2023 году предоставление муниципальных гарантий городского округа Кинель не предусмотрено.

**Муниципальный долг городского округа Кинель**

Пунктом 20 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 01.01.2024 в сумме **73955** тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0** тыс. руб. Остаток задолженности по муниципальному долгу по состоянию на 01.01.2024 составил **73955** тыс. руб., что соответствует утвержденному Решением о бюджете значению верхнего предела муниципального долга.

Муниципальный долг на 01.01.2024 состоит из бюджетных кредитов:

- 14016 тыс. руб. – задолженность по кредитам, полученным в 2021 году (из привлеченных в 2021 году кредитов на общую сумму 68250 тыс. руб. погашено в 2022 году в сумме 39234 тыс. руб. и в 2023 году в сумме 15000 тыс. руб.);

- 13500 тыс. руб. - задолженность по кредиту, полученному в 2022 году:

- 46439 тыс. руб. - задолженность по кредиту, полученному в 2023 году.

По сравнению с данными на 01.01.2023 года объем муниципального долга на 01.01.2024 года увеличился на **31439** тыс. руб. или на **73,9** %.

Расходы на обслуживание долговых обязательств за 2023 год произведены в сумме **1523** тыс. руб., что не превышает установленного Решением о бюджете предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга - **1607** тыс. руб.

**Результаты внешней проверки**

**бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Контрольно – счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 год. Бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год представлена с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 23 Положения.

Проверка проводилась на основании представленной отчетности без выхода на объекты проверки. По результатам проверки оформлены заключения по каждому ГАБС.

Состав и формы отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год, в целом соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 11 Инструкция № 191н. Вместе с тем одним ГАБС не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128 – НП), содержащий данные о принятии и исполнении бюджетных обязательств в ходе реализации национального проекта.

В нарушение требований Инструкции № 191н установлен случай представления Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) без подписи лица, ответственного за реализацию инвестиционного проекта.

В Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) одного ГАБС неверно отражены обязательства финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом.

В ходе внешней проверки установлены отдельные нарушения и недостатки при формировании текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), а также таблиц и приложений из ее состава. В основном допущенные недостатки и нарушения касались Инструкции № 191н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В нарушение пункта 152 Инструкция № 191н (в отдельных случаях):

1. в составе пояснительных записок не представлены Таблицы №№ 13,14, в которых отражаются пояснения «иных причин» отклонения фактических показателей от прогнозных; пояснения о причинах непредставления таблиц ни в текстовой части пояснительных записок, ни в Таблице № 16 не указаны;
2. в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

- не представлена информация о причинах увеличения дебиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года;

- не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях (например, информация о заключенных концессионных соглашениях в соответствии с пунктами 13,14 Стандарта «Концессионные соглашения», о созданных резервах по каждому виду резерва в порядке, предусмотренном п. 32 Стандарта «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»).

**Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год.**

Отчет об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2023 год по составу форм, содержанию и полноте отражения информации соответствует установленным требованиям. Данные отчета об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2023 год признаны Контрольно – счетной палатой в ходе внешней проверки достоверными и могут являться основанием для его утверждения Думой городского округа Кинель Самарской области. Выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

**Выводы**

Несмотря на сдерживающее влияние на социально – экономическое развитие городского округа Кинель неблагоприятной обстановки, связанной с оказываемым санкционным давлением на экономику Российской Федерации со стороны недружественных стран, ситуация в городском округе оценивается как стабильная.

Исполнение бюджета городского округа Кинель за 2023 год составило по доходам 2238940 тыс. руб., или на 91,0 % от утвержденного бюджета, по расходам - 2462380 тыс. руб., или на 96,8 % от сводной бюджетной росписи, по сравнению с 2022 годом показало положительную динамику: доходы увеличились на 18,8 %, расходы – на 10,8 %. Бюджет исполнен с дефицитом в размере 223440 тыс. руб.

Значительное влияние на исполнение доходов и на результат исполнения бюджета в целом оказал возврат в 2023 году в областной бюджет неиспользованных по итогам 2022 года остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов в сумме **213743** тыс. руб. Без учета возврата межбюджетных трансфертов доходы исполнены на 99,7 %.

По сравнению с 2022 годом объем муниципального долга городского округа по итогам 2023 года увеличился на 31439тыс. руб., что обусловлено привлечением городским округом кредита из бюджета Самарской области на покрытие дефицита бюджета в связи с реализацией инвестиционного проекта. Остаток задолженности по муниципальному долгу на 01.01.2024 – 73955 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджету городского округа по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 2,8% по сравнению с ее объемом на начало года и составила 1932954,0тыс. руб., при этом просроченная дебиторская задолженность возросла на 15,0 %. Объем просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2024 - 38485,0тыс. руб. Рост дебиторской задолженности, в том числе просроченной, допущен Комитетом по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Кредиторская задолженность снизилась с начала 2023 года в 4,4 раза и составила 57442,3 тыс. руб. Пская задолженность главных распорядителей бюджетных средств с учетом подведомственных им муниципальных казенных учреждений на 01.01.2024 отсутствовала.

**Предложения**

1. С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2023 год Контрольно – счетная палата рекомендует участникам бюджетного процесса учесть изложенные в настоящем заключении замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями, принять меры по их устранению, обеспечить соблюдение требований нормативных документов Министерства финансов Российской Федерации к составу и заполнению представляемой отчетности.
2. Принять меры к недопущению увеличения дебиторской задолженности и сокращению объемов просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета городского округа Кинель.

Данные годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2023 год признаны в ходе внешней проверки Контрольно – счетной палаты достоверными и могут являться основанием для его утверждения Думой городского округа Кинель Самарской области.

Председатель Контрольно – счетной

палаты городского округа Кинель Н.Н. Зайдулина