



*Родовая М.Р.
Бурченкова Е.В.*

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Триавская ул., д.12, г. Балаково, Саратовская обл., 413864,
тел./факс (8453) 32-33-30, e-mail: bmrksp64@mail.ru

27.04.2024 № 215
На № _____ от _____

**Председателю комитета финансов
администрации Балаковского
муниципального района
Молошиной Е.В.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования город Балаково за 2023 год**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год подготовлено на основании:

- ст.157, ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- п. 29 Устава муниципального образования город Балаково;
- пп.3 п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- п.17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Балаково», утвержденного решением Совета муниципального образования город Балаково Балаковского муниципального района Саратовской области от 24.06.2016 № 256 (с изменениями);
- ст.6 Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Собрания Балаковского муниципального района от 10.12.2021 № 31-324;
- Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27.01.2022 года;
- Решения Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2022 № 327 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Общие положения

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно Уставу муниципального образования город Балаково, принятому решением Совета муниципального образования город Балаково (далее – Совет МО г. Балаково, Совет города Балаково) от 12.12.2005г. № 14 (с изменениями) муниципальное образование город Балаково (далее - МО город Балаково) является муниципальным образованием со статусом городского поселения и входит в состав Балаковского муниципального района. Представительным органом муниципального образования является Совет города Балаково. Уставом МО город Балаково определены полномочия Совета города Балаково, в числе которых утверждение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением и утверждение отчета об исполнении местного бюджета.

Обеспечение исполнения полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета муниципального образования город Балаково осуществлял комитет

Александр Б.В.
МО
10

финансов администрации Балаковского муниципального района в соответствии с Положением о комитете финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области, утвержденным решением Собрания Балаковского муниципального района от 24.11.2016 № 3/4-55.

Бюджетный учет осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, что нашло отражение в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция №191н) и приказа комитета финансов администрации Балаковского муниципального района от 29.12.2023 №152 «О порядке составления и сроках представления в комитет финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района, бюджета муниципального образования город Балаково, бюджета Быково-Отрогского муниципального образования, бюджета Натальинского муниципального образования и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год» (далее – Приказ №152). Отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений формировалась в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Исполнение бюджета муниципального образования город Балаково организуется в соответствии со ст.215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района.

Основной целью экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год» является анализ и оценка достоверности, достаточности и обоснованности бюджетной отчетности, в том числе соответствия отчетности установленным требованиям, отсутствия в ней существенных искажений и заведомо искаженной информации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает проверку:

- своевременности и полноты представленных документов;
- соблюдения требований порядка составления отчетности, определение полноты и достоверности представленных форм, их согласованности и соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н;
- соответствия плановых показателей решению о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи;
- правильности формирования отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов (получателей) средств бюджета, и источников дефицита бюджета МО город Балаково представлена в установленные сроки. Комитетом финансов администрации Балаковского муниципального

района сформирован консолидированный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково и представлен в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ (до 1 апреля).

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов (получателей) бюджетных средств составлена на основании данных Главных книг и регистров бюджетного учета, показатели отчетности подтверждают свою сбалансированность, а также позволяют проанализировать финансовое положение и результаты деятельности.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год по составу и содержанию соответствует требованиям ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, представлена в составе форм, утвержденных Инструкцией №191н (п.11.2). Пояснительная записка (ф.05030160) составлена с учетом требований Инструкции №191н (п.152), содержит текстовую часть, таблицы и приложения. В текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) содержится перечень не включенных в бюджетную отчетность форм в виду отсутствия числовых показателей.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год, в соответствии с п.2 ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ, представлен проект решения Совета муниципального образования город Балаково «Об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год».

2. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Решением Совета муниципального образования город Балаково утверждено 6 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Балаково в составе ведомственной структуры расходов бюджета (Приложение №3 к Решению): Совет муниципального образования город Балаково, администрация БМР, комитет финансов администрации БМР, комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР, отдел по культуре администрации БМР, отдел по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации БМР. Кроме того, годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково включает отчет главного администратора доходов бюджета бюджетной системы РФ - Федеральной налоговой службы в части администрируемых доходов.

Согласно приказу КСП БМР от 15.03.2022 № 20-од Контрольно-счетная палата БМР осуществляет исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета муниципального образования город Балаково.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города была проверена годовая бюджетная отчетность 7 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

В Контрольно-счетную палату годовая бюджетная отчетность предоставлена с соблюдением установленных сроков. Состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм, установленных ст.264.1 БК РФ и п.11.1 Инструкции №191н, что позволяет пользователям оценить бюджетную деятельность в проверяемом периоде.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проверены своевременность, достоверность, полнота и соблюдение норм и требований бюджетного законодательства, внутренняя согласованность показателей форм отчетности, соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Решением о бюджете, соблюдение положений нормативных правовых актов при исполнении бюджета.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов и проверки соответствия данных бюджетного учета их фактическому наличию, перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н и федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», всеми учреждениями проведена инвентаризация.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлены следующие нарушения и недостатки:

администрация Балаковского муниципального района

Выявлен факт несоответствия показателей, отраженных в Балансе (ф.0503127) с данными Главной книги получателя бюджетных средств (ф. 0504072), допущенного по причине «некорректного формирования формы», который в целом не повлиял на выражение мнения о достоверности бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

Совет муниципального образования город Балаково

Выявлено несоблюдение требований пункта 152 Инструкции №191н в части формирования Пояснительной записки, которое на полноту и достоверность финансовых показателей не повлияли. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (комитета финансов администрации БМР, комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР, Контрольно-счетной палаты БМР, отдела по культуре администрации БМР, отдела по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации БМР) нарушений и недостатков не установлено.

С учетом изложенного, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (получателей) муниципального образования город Балаково за 2023 год, в целом, является достоверной.

Изменение плановых показателей бюджета

Бюджет (бюджетные назначения) муниципального образования город Балаково (далее – бюджет МО г. Балаково, бюджет города) на 2023 год утвержден решением Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2022 № 327 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета города соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- общий объем доходов 963 528,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов 1 025 269,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 61 740,1 тыс. рублей, что составило 9,8 % к объему доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (630 012,3 тыс. руб.), что соответствует требованиям п.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2023 года Советом муниципального образования город Балаково было принято 4 решения о внесении изменений в решение от 23.12.2022 № 327 (от 04.04.2023 № 341, от 28.06.2023 № 361, от 27.07.2023 № 368, от 21.12.2023 № 25).

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном было связано:

- с корректировкой прогнозных данных с фактическим уровнем поступлений в отчетном периоде;
- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального образования город Балаково полученных безвозмездных поступлений;
- с перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета города в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений увеличились доходы бюджета на 1 976 499,3 тыс. рублей или на 205,1% (в основном из-за корректировки безвозмездных поступлений с 333 516,6 тыс. руб. до 2 234 075,8 тыс. руб.), расходы бюджета увеличились на 1 878 781,7 тыс. рублей, или на 183,2%. Общий объем доходов составил 2 940 028,2 тыс. рублей, общий объем расходов - 2 904 050,7 тыс. рублей, профицит бюджета города составил 35 977,5 тыс. рублей.

Показатели кассового плана по доходам бюджета МО г. Балаково и сводной бюджетной росписи расходов бюджета на 30.12.2023 не соответствуют показателям,

утвержденным решением Совета муниципального образования г. Балаково от 23.12.2023 № 327 в связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись и кассовый план по доходам в соответствии со статьей 217 БК РФ. Без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования город Балаково, на основании уведомлений Министерства финансов Саратовской области и комитета финансов администрации БМР о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год от 25.12.2023 № 12-1095 и № 681 внесены уточнения в кассовый план по доходам и сводную бюджетную роспись по расходам бюджета города, а именно уменьшены межбюджетные трансферты из бюджета Саратовской области на обеспечение коммунальной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных для жилищного строительства гражданам, имеющим трех и более детей в размере 15 982,5 тыс. рублей и из бюджета Балаковского муниципального района, в соответствии с Законом Саратовской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», переданы межбюджетные трансферты в размере 1 242,4 тыс. рублей на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы. Также согласно уведомлению комитета финансов администрации Балаковского муниципального района об изменении бюджетных ассигнований по расходам на 2023 год от 25 декабря 2023 № 316/Б были перераспределены бюджетные ассигнования Отделу по культуре администрации Балаковского муниципального района.

Итоги исполнения бюджета за 2023 год представлены в таблице №1

Таблица №1 (тыс. руб.)

Характеристики бюджета	Решения Совета МО г. Балаково		Уточнения (кассовый план и сводная бюджетная роспись)	Отклонения		Исполнено	Отклонение показателей исполнения (гр.7-гр.3)	
	от 23.12.2022 № 327	от 21.12.2023 № 25		уточненного решения от первоначально го (гр.3-гр.2)	кассового плана и сводной бюджетной росписи от решения (гр.4-р.3)		от уточненного решения (гр.7-гр.3)	от кассового плана и сводной бюджетной росписи (гр.7-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	
Доходы всего:	963 528,9	2 940 028,2	2 925 288,1	1 976 499,3	14 740,1	2 877 364,4	-62 663,8	-47 923,7
Расходы всего:	1 025 269,0	2 904 050,7	2 889 310,6	1 878 781,7	14 740,1	2 770 765,8	-133 284,9	- 118 544,8
Дефицит (-) Профицит (+)	- 61 740,1	35 977,5	35 977,5	97 717,6	0,0	106 598,6	168 338,7	70 621,1

Исполнение бюджета по доходам

Доходная часть бюджета исполнена в объеме 2 877 364,4 тыс. рублей или 98,4% к уточненному кассовому плану (2 925 288,1 тыс. руб.), в том числе:

- 736 506,7 тыс. рублей собственные доходы, что составляет 104,3% к уточненным бюджетным показателям (705 952,4 тыс. рублей) и 25,6% от общей суммы поступивших доходов;

- 2 140 857,7 тыс. рублей безвозмездные поступления, что составило 95,8% к уточненным бюджетным показателям (2 234 075,8 тыс. руб.), 96,5% к уточненному кассовому плану (2 219 335,7 тыс. руб.) и 74,4% от общей суммы доходов.

Исполнение доходной части бюджета представлено в таблице № 2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Кассовый план		Исполнено		Отклонение сумма (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	705 952,4	24,1	736 506,7	25,6	30 554,3

1	2	3	4	5	6
налоговые доходы	558 141,0	19,1	588 695,2	20,5	30 554,2
неналоговые доходы	147 811,4	5,0	147 811,5	5,1	0,1
Безвозмездные поступления	2 219 335,7	75,9	2 140 857,7	74,4	- 78 478,0
ИТОГО ДОХОДЫ	2 925 288,1	100	2 877 364,4	100	- 47 923,7

Динамика исполнения бюджета МО город Балаково по доходам за 2021-2023 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

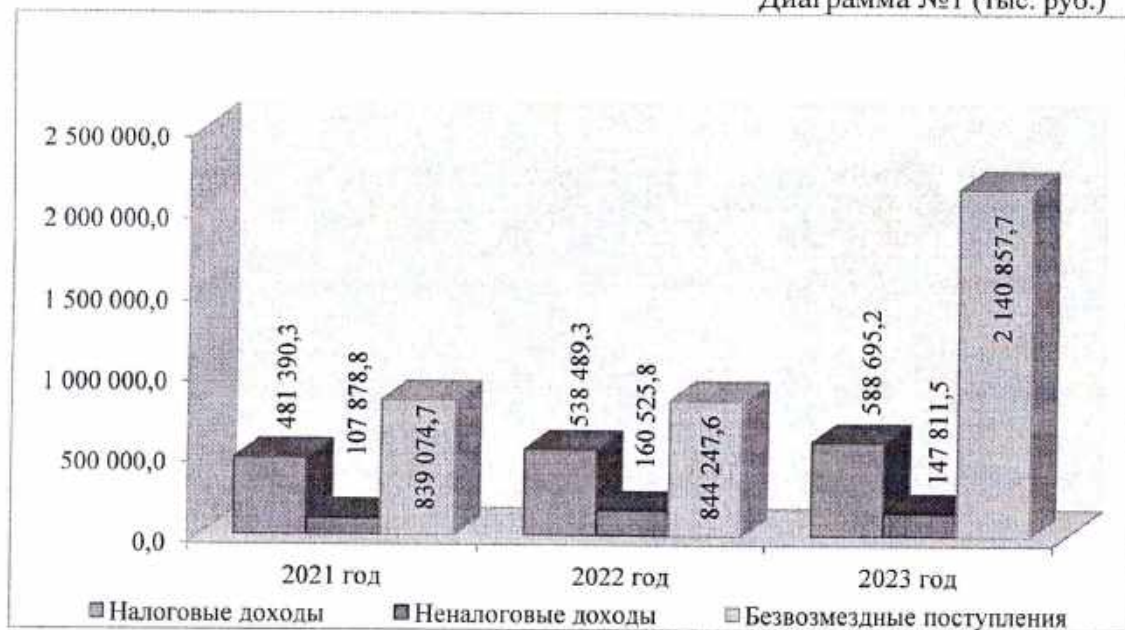
Основные характеристик и бюджета	Исполнено						Исполнение 2023 года			
	2021 год	Доля %	2022 год	Доля %	2023 год	Доля %	к 2022 году		к 2021 году	
							сумма	%	сумма	%
1	6	7	6	7	6	7	9	10	11	12
Налоговые доходы	481 390,3	33,7	538 489,3	34,9	588 695,2	20,5	50 205,9	109,3	107 304,9	122,3
Неналоговые доходы	107 878,8	7,6	160 525,8	10,4	147 811,5	5,1	-12 714,3	92,1	39 932,7	137,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	589 269,1	41,3	699 015,1	45,3	736 506,7	25,6	37 491,6	105,4	147 237,6	125,0
Безвозмездные поступления	839 074,7	58,7	844 247,6	54,7	2 140 857,7	74,4	1 296 610,1	253,6	1 301 783,0	255,1
ИТОГО ДОХОДОВ	1 428 343,8	100	1 543 262,7	100	2 877 364,4	100	1 334 101,7	186,4	1 449 020,6	201,4

Анализируя динамику доходов бюджета города за трехлетний период можно отметить, что в 2023 году поступления доходов увеличились по сравнению с 2022 годом в 1,9 раза, с 2021 годом в 2 раза.

Сравнивая поступление доходов за 2023 год с прошлыми периодами, необходимо отметить, что объем собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов) увеличился в 1,1 раза по сравнению с 2022 годом, по сравнению с 2021 годом в 1,2 раза. Объем безвозмездных поступлений, по сравнению с 2022 годом увеличился в 2,5 раза, с 2021 годом увеличился в 2,6 раза.

Структура и динамика поступлений доходов в бюджет МО город Балаково за 2021-2023 годы представлена на диаграмме №1:

Диаграмма №1 (тыс. руб.)



В течение 2023 года проводилась постоянная работа по увеличению поступлений доходов в бюджет города и снижению недоимки. В результате проведенной работы с администраторами доходов, работы межведомственных комиссий в бюджет поступило собственных доходов (включая погашение недоимки прошлых периодов) в сумме 37,4 млн. рублей, что на 15,2 млн. рублей больше по сравнению с 2022 годом (22,2 млн. руб.).

В рамках заседаний комиссии проведена работа по выявлению фактов нарушений в части вновь возведенных или реконструированных объектов недвижимости. С целью обеспечения контроля прохождения процедур оформления таких объектов, администрацией БМР собственникам были предоставлены консультации и памятки по надлежащему оформлению реконструированных объектов индивидуального жилого строительства. По результатам проведенной работы на 11 объектах индивидуальной жилой застройки (2022г. – 45) были зарегистрированы права собственности. Сумма налога на имущество физических лиц по зарегистрированным объектам составит около 0,4 млн. рублей (2022г. - 0,4 млн. руб.).

В целях увеличения налогооблагаемой базы по имущественным налогам проводились мероприятия по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости. Росреестром, на основании данных о выявленных правообладателях, предоставленных администрацией БМР, внесены сведения по 248 объектам (2022г.- 190).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 25,6% (2022 г. - 45,3%).

В 2023 году в бюджет города поступило **налоговых доходов** в размере 588 695,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом (538 489,3 тыс. руб.) поступление налоговых доходов увеличилось на 50 205,9 тыс. рублей или на 9,3%, по сравнению с 2021 годом (481 390,3 тыс. руб.) - на 107 304,9 тыс. рублей или на 22,3%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2023 год представлено в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

вид дохо- дов/ № п/п	Наименование статей доходов	Утвержденные плановые назначения		Исполнено за 2023 год	исполнение			
		на 01.01.2023	на 31.12.2023		к первонач. плану		к уточнен. плану	
					сумма	(гр.5-гр.3)	%	(гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
110	Налоговые доходы всего, в том числе:	510 204,8	558 141,0	588 695,2	78 490,4	115,4	30 554,2	105,5
1.	Налог на доходы физических лиц	244 965,0	275 398,9	275 398,9	30 433,9	112,4	0,00	100
2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	17 415,6	17 409,7	20 271,4	2 855,8	116,4	2 861,7	116,4
3.	Налоги на совокупный доход: Единый сельскохозяйственный налог	8 024,2	8 280,5	8 280,5	256,3	103,2	0,00	100
4.	Налоги на имущество, в том числе:	239 800,0	257 051,9	284 744,4	44 944,4	118,7	27 692,5	110,8
4.1	Налог на имущество физических лиц	111 100,0	130 006,0	157 698,5	46 598,5	141,9	27 692,5	121,3
4.2	Земельный налог	128 700,0	127 045,9	127 045,9	-1 654,1	98,7	0,0	100,0

Основными бюджетообразующими **налоговыми доходами** (занимающими наибольший удельный вес в структуре поступивших налоговых платежей) традиционно являются: налог на доходы физических лиц – 46,8%, налог на имущество физических лиц – 26,8%, земельный налог – 21,6%. Именно эти налоги определяют доходную базу местного

бюджета. На их долю приходится 95,2% от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2023 году.

Поступление налоговых доходов в бюджет характеризуется следующими данными:

Налог на доходы физических лиц исполнен в размере 275 398,9 тыс. рублей или 100,0% к уточненным плановым назначениям и 112,4% к первоначально утвержденным (244 965,0 тыс. руб.). Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города увеличились по сравнению с 2022 годом (241 526,1 тыс. руб.) на 33 872,8 тыс. рублей или на 14,0%, с 2021 годом (222 173,4 тыс. руб.) на 53 225,5 тыс. рублей или на 24,0%.

По информации комитета финансов администрации БМР рост поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет города связан с ростом численности работников и фонда оплаты труда по крупным и средним промышленным предприятиям. Недоимка в бюджет по данному налогу по состоянию на 01.01.2024 составила 5 917,5 тыс. рублей, на 01.01.2023 - 2 329,5 тыс. рублей, увеличение недоимки составило 3 588,0 тыс. рублей или 154,0%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составили 20 271,4 тыс. рублей, что составляет 116,4% от уточненных показателей кассового плана (17 409,7 тыс. руб.) и на 394,0 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 8 280,5 тыс. рублей или 100% к уточненным плановым назначениям, 103,2% к первоначальным плановым назначениям (8 024,2 тыс. руб.) и 112,0% к уровню 2022 года (7 396,1 тыс. руб.). Недоимка по налогу уменьшилась по сравнению с 01.01.2023 на 0,5 тыс. рублей и на 01.01.2024 отсутствует.

Земельный налог исполнен в размере 127 045,9 тыс. рублей или 100,0% к уточненным плановым назначениям и 98,7% к первоначально утвержденным (128 700,0 тыс. руб.).

Поступления в бюджет города земельного налога уменьшились по сравнению с 2022 годом (155 684,8 тыс. руб.) на 28 638,9 тыс. рублей или на 18,4% в связи со снижением кадастровой стоимости земель промышленности по результатам переоценки; по сравнению с 2021 годом (139 531,9 тыс. руб.) на 12 486,0 тыс. руб. или на 8,9%.

По данным комитета финансов администрации БМР недоимка в бюджет по состоянию на 01.01.2024 составила 12 229,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 составила 14 065,0 тыс. рублей. Недоимка уменьшилась на 1 835,8 тыс. рублей или на 13,1%.

Сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования город Балаково в 2023 году от предоставления органами местного самоуправления льгот по земельному налогу составила 1 351,0 тыс. рублей, в том числе:

- 908,0 тыс. рублей - 100% льгота от суммы налога, предоставленная МБСПУ «Комбинат благоустройства» в отношении земельных участков общего пользования (занятых шоссе, аллеями, переулками, тупиками, проездами, набережными, скверами, парками, пляжами, земельные участки, отведенными под захоронения на кладбищах и т.д.);

- 443,0 тыс. рублей предоставлена льгота физическим лицам в отношении земельных участков, занятых под индивидуальную жилую застройку, приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства и дачного хозяйства в размере 100% от суммы налога ветеранам и инвалидам ВОВ, родителям (усыновителям) в семьях признанных многодетными, в размере 75% - физическим лицам, получающим пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством.

Сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по уплате местных налогов, установленных федеральным законодательством составила 16 753,0 тыс. рублей, в том числе: юридическим лицам 5 139,0 тыс. рублей, физическим лицам 11 614,0 тыс. рублей (из них 9 356,0 тыс. рублей льгота пенсионерам по оплате налога в отношении земельных участков площадью 600 кв.м.).

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 157 698,5 тыс. рублей или 121,3% к уточненным бюджетным назначениям (130 006,0 тыс. руб.) и 134,1% к первоначально утвержденным (111 100,0 тыс. руб.). Увеличение поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города по отношению к 2022 году (114 004,9 тыс. руб.) на 43 693,6 тыс. рублей или на 38,3% связано с ростом кадастровой стоимости объектов недвижимости. По сравнению с 2021 годом (94 464,2 тыс. руб.) поступления налога увеличились на 63 234,3 тыс. рублей или на 66,9%.

По данным комитета финансов администрации БМР недоимка в бюджет по данному налогу на 01.01.2024 увеличилась на 37,4% или на 9 937,6 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2023 (26 594,9 тыс. рублей) и составила 36 532,5 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления муниципального образования город Балаково льготы по уплате в 2023 году налога на имущество физических лиц не предоставлялись. Сумма выпадающих доходов бюджета города от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных федеральным законодательством, составила 55 686,0 тыс. рублей (в том числе в связи с применением специальных налоговых режимов 3 315,0 тыс. руб.).

Существенным резервом увеличения налоговых доходов бюджета муниципального образования город Балаково является поступление задолженности по налоговым доходам, которая на 01.01.2024 года составила 54 679,2 тыс. рублей.

Сумма поступивших **неналоговых доходов** в бюджет города составила 147 811,5 тыс. рублей или 100% к уточненному плану (147 811,4 тыс. руб.) и 123,4% к первоначально утвержденному (119 807,6 тыс. руб.). Поступления в бюджет города неналоговых доходов уменьшились по сравнению с 2022 годом (160 525,8 тыс. руб.) на 12 714,3 тыс. рублей или на 7,9%, с 2021 годом увеличились (107 878,8 тыс. руб.) на 39 932,7 тыс. рублей или на 37,0%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2023 год представлено в таблице №5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

вид дохо дов	Наименование статей доходов	Утвержденные плановые назначения		Исполнено за 2023 год	Уд. вес %	исполнение			
		На 01.01.2023	На 31.12.2023			к первонач. плану		к уточнен. плану	
						(гр.5-гр.3)	%	(гр.5-гр.4)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Неналоговые доходы, в том числе:	119 807,5	147 811,5	147 811,5	100	28 004,0	123,4	0,0	100
120	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	112 358,9	121 889,8	121 889,9	82,5	9 531,0	108,5	0,1	100
130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	302,8	486,9	486,9	0,3	184,1	160,8	0,0	100
410 430	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 050,0	18 830,6	18 830,6	12,8	13 780,6	372,9	0,0	100
140	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 095,8	2 854,2	2 854,1	1,9	758,3	136,2	-0,1	100
150	Прочие неналоговые доходы	0,0	3 750,0	3 750,0	2,5	3 750,0	x	0,0	100

Исполнение неналоговых доходов в бюджете 2023 года сложилось в основном за счет следующих поступлений:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности получены в размере 121 889,9 тыс. рублей. Объем поступлений составил 100% к уточненному годовому плану и 108,5% к первоначально утвержденному (112 358,9 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (123 088,2 тыс. руб.) доходы от использования имущества уменьшились на 1 198,3 тыс. рублей или на 1,0%, по сравнению с 2021 годом (96 813,4 тыс. руб.) увеличились на 25 076,5 тыс. рублей или на 25,9%. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 82,5%.

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 составили 22 797,1 тыс. рублей, или 100 % к уточненным и 109,6 % к первоначально утвержденным показателям (20 800,0 тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода, составил 18,7%.

Уменьшение доходов по сравнению с 2022 годом (28 360,4 тыс. руб.) на 5 563,3 тыс. рублей или на 19,6%, с 2021 годом (26 339,5 тыс. руб.) – на 3 542,4 тыс. рублей или на 13,4% связано с неуплатой задолженности основными арендаторами.

По состоянию на 01.01.2024 передано в аренду 1 079 земельных участков общей площадью 522,6 га по 1 031 договорам аренды земли. Задолженность по арендной плате по 259 земельным участкам (183 – по действующим договорам и 76 – по расторгнутым), составляет 14 455,9 тыс. рублей (в том числе по расторгнутым договорам аренды – 5 533,95 тыс. руб.). Из общей суммы задолженности 14 351,2 тыс. рублей или 99,3% составляют арендаторы, имеющие задолженность более 10 тыс. рублей (93 земельных участка). По юридическим лицам, находящимся в стадии банкротства (ликвидации) задолженность на 01.01.2024 составляет 3 281,4 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления в 2023 году принимались меры по взысканию задолженности: направлено в адрес должников 124 претензионных письма, в судебные органы направлено 48 исковых заявлений на сумму 1 718,5 тыс. рублей, удовлетворено 36 исковых заявлений на сумму 2 077,5 тыс. рублей; передано в службу судебных приставов 38 исполнительных листов на сумму 2 561,8 тыс. рублей, поступило в погашение недоимки 2 311,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом задолженность (16 944,6 тыс. руб.) уменьшилась на 2 488,7 тыс. рублей или на 14,7%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений получены в размере 66 830,2 тыс. рублей или 100 % к уточненному кассовому плану и 96,2% к первоначально утвержденному (69 500,00 тыс. руб.). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по итогам отчетного периода составил 54,8%.

По сравнению с 2022 годом (67 617,3 тыс. руб.) доходы от арендной платы уменьшились на 787,1 тыс. рублей или на 1,2% в связи с неуплатой задолженности основными арендаторами, по сравнению с 2021 годом (43 617,6 тыс. руб.) увеличились на 23 212,6 тыс. рублей или в 1,5 раза.

На 01.01.2024 передано в аренду 162 земельных участка, находящихся в собственности городских поселений, общей площадью 874,7 га по 101 договору аренды земли. Задолженность по договорам аренды земли по 38 участкам (из них 23 участка по расторгнутым договорам) или 23,5% от общего количества, составляет 11 016,9 тыс. рублей (в том числе по закрытым договорам 9 316,1 тыс. руб.). Из общей суммы задолженности 99,6% или 10 967,8 тыс. рублей составляют арендаторы, имеющие задолженность более 10 тыс. рублей (9 земельных участков).

Органами местного самоуправления принимались меры по взысканию задолженности: в адрес должников направлено 10 претензионных писем, в судебные органы направлено 7 исковых заявлений на сумму 18 628,3 тыс. рублей, удовлетворено 4 исковых заявления на сумму 18 549,9 тыс. рублей и передано в службу судебных приставов 4 исполнительных листа на сумму 41,4 тыс. рублей, поступило в погашение задолженности 28 902,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом задолженность по арендной плате (11 386,5 тыс. руб.) уменьшилась на 369,6 тыс. рублей или на 3,2%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений, составили 18 002,1 тыс. рублей или 100 % к уточненному кассовому плану и 133,2 % к первоначально утвержденному (11 400,0 тыс. руб.). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по итогам отчетного периода составил 14,8%.

Наблюдается рост указанных доходов по сравнению с 2022 годом (14 252,8 тыс. руб.) на 3 749,3 тыс. рублей или на 26,3%, с 2021 годом (13 720,0 тыс. руб.) на 4 282,1 тыс. рублей или на 31,2%.

На 01.01.2024 действует 38 договоров аренды имущества (помещений) общей площадью 4 191,3 кв.м. и 58 договоров аренды мест на опорах. Сумма задолженности по арендной плате составляет 965,5 тыс. рублей, в том числе 775,5 тыс. рублей по расторгнутым договорам (80,3% от общей суммы недоимки), из которой 306,0 тыс. рублей невозможны к взысканию в связи с тем, что организации находятся в стадии банкротства (ликвидации).

За 2023 год в адрес должников направлено 4 претензионных письма, в суд направлено 11 исковых заявлений на сумму 320,5 тыс. рублей (удовлетворено 6 исков на 156,6 тыс. руб.). В результате претензионно-исковой работы в погашение задолженности поступило 260,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом задолженность (1 914,4 тыс. руб.) уменьшилась на 948,9 тыс. рублей или на 49,6%.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) получены в размере 14 216,6 тыс. рублей, (в том числе найм жилого фонда – 12 101,4 тыс. рублей и плата за размещение объектов без предоставления права на земельные участки – 287,0 тыс. руб., плата за размещение нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 1828,2 тыс. руб.) или 100,0 % к уточненному плану и 133,7% к первоначально утвержденному (10 632,4 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (12 494,6 тыс. рублей) поступления увеличились на 1 722,0 тыс. рублей или на 13,8%, с 2021 годом (13 123,5 тыс. рублей) увеличились на 1 093,1 тыс. рублей или на 8,3%.

Удельный вес прочих поступлений от использования имущества в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил 11,7%.

Задолженность в бюджет на 01.01.2024 составила 19 125,9 тыс. рублей (в том числе: размещение нестационарных торговых объектов – 930,8 тыс. руб., найм муниципального жилого фонда – 18 173,5 тыс. руб., плата за размещение объектов без предоставления права на землю – 21,6 тыс. руб.), что на 1 283,1 тыс. рублей меньше по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 (20 409,0 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства сложились в сумме 486,9 тыс. рублей, что составило 100% к уточненному годовому плану и 160,8% к первоначально утвержденному (302,8 тыс. руб.). Уменьшение указанных доходов по сравнению с 2022 годом (12 028,3 тыс. руб.) на 11 541,4 тыс. рублей, или в 24,7 раз связано с произведенным МУП «БЭТ» в 2022 году возвратом в бюджет города денежных средств в сумме 11 233,2 тыс. рублей за 2021 год. По сравнению с 2021 годом (813,9 тыс. руб.) доходы уменьшились на 327,0 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 0,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году составили 18 830,6 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану (18 830,6 тыс. руб.) и 372,9% к первоначально утвержденному (5 050,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (20 170,4 тыс. руб.) доходы уменьшились на 1 339,7 тыс. рублей или на 6,6%, с 2021 годом (5 533,3 тыс. руб.) увеличились на 13 297,3 тыс. рублей или на 240,3%.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 15,4%.

Доходы от реализации имущества, находящихся в муниципальной собственности городских поселений в части реализации основных средств на 01.01.2024 составили 4 060,6 тыс. рублей. Продано 2 объекта – нежилые помещения. По сравнению с 2022 годом (продан 1 объект на 1 287,1 тыс. руб.) поступления увеличились на 2 773,6 тыс. рублей или в 3,2 раза. По сравнению с 2021 годом (продано 2 объекта на 1 473,4 тыс. руб.) поступления увеличились на 2 587,2 тыс. рублей или в 2,8 раза.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности городских поселений в части реализации материальных запасов (лом и отходы черных металлов) на 01.01.2024 составили 3 373,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи 61 земельного участка площадью 3,6 га, государственная собственность на которые не разграничена и 4 участков площадью 0,91 га, являющихся собственностью МО г. Балаково получены в размере 10 922,4 тыс. рублей, уменьшение поступлений по сравнению с 2022 годом (17 924,7 тыс. руб.) в 1,64 раза, с 2021 годом (2 418,6 тыс. руб.) увеличение в 4,5 раза.

Плата за увеличение площади по земельным участкам, находящимся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах города поступила в бюджет города в размере 473,9 тыс. рублей, что по сравнению с 2022 годом (958,5 тыс. руб.) меньше на 484,6 тыс. рублей, с 2021 годом (1 641,3 тыс. руб.) меньше на 1 167,4 тыс. рублей.

Доходы, полученные **от штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены в сумме 2 854,1 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану (2 854,2 тыс. руб.) и 136,2% к первоначально утвержденному (2 095,8 тыс. руб.). Данные доходы увеличились по сравнению с 2022 годом (2 615,2 тыс. рублей) на 238,9 тыс. рублей или на 9,1 %, с 2021 годом (4 518,2 тыс. рублей) уменьшились на 1 664,1 тыс. рублей или на 36,8%.

По сравнению с 2022 годом задолженность по уплате штрафов, налагаемых административной комиссией, (2 098,6 тыс. руб.) увеличилась на 408,5 тыс. рублей и составила 2507,1 тыс. рублей.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 1,9%.

Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) поступили в сумме 3 750,0 тыс. рублей или 100% к уточненному плану. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 2,5%.

Общая задолженность по неналоговым доходам на 01.01.2024 года составила 48 092,0 тыс. рублей, таким образом, *взыскание задолженности в бюджет является существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов местного бюджета.*

Безвозмездные поступления

В общей сумме доходов бюджета города **безвозмездные поступления** составили 74,4%. За 2023 год, с учетом возврата остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, поступило безвозмездных поступлений 2 140 857,7 тыс. рублей, что составило 96,5 % к уточненным показателям кассового плана (2 219 335,7 тыс. руб.), 208,8% к первоначально утвержденным бюджетным показателям (1 025 269,0 тыс. руб.) и 73,7% к уточненным бюджетным показателям (2 904 050,7 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в бюджет города увеличились по сравнению с 2022 годом (844 247,6 тыс. руб.) на 1 296 610,1 тыс. рублей или на 153,6%, с 2021 годом (839 074,7 тыс. руб.) на 1 301 783,0 тыс. рублей или на 155,1%.

Структура безвозмездных поступлений за 2023 год представлена в таблице №6:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование статей доходов	Решения Совета МО г. Балаково		Кассовый план	Отклонения		Исполнено за 2023г.	Уд. вес %
	от 23.12.2022 № 327	от 21.12.2023 № 25		уточненного решения от первоначального (гр.3-гр.2)	кассового плана от решения (гр.4-р.3)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	10 653,5	10 653,5	10 653,5	0,00	0,0	10 653,5	0,5
Субсидии бюджетам городских поселений	2 678,7	1 696 630,3	1 696 630,3	1 693 951,6	0,0	1 686 758,8	78,8
Иные межбюджетные трансферты	320 184,4	526 494,3	511 754,2	206 309,9	- 14 740,1	443 147,7	20,7
Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц	0,0	283,4	283,4	283,4	0,00	283,4	0,0
Итого безвозмездные поступления	333 516,6	2 234 061,5	2 219 321,4	1 900 544,9	-14 740,1	2 140 843,4	100
Доходы бюджетов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	30,5	30,5	30,5	0,0	30,5	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	-16,2	-16,2	-16,2	0	-16,2	0,0
Всего безвозмездные поступления	333 516,6	2 234 075,8	2 219 335,7	1 900 559,2	-14 740,1	2 140 857,7	100

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального района составили 100% от плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет города в размере 1 686 758,8 тыс. рублей, что составило 99,4% от уточненных плановых назначений (1 696 630,3 тыс. руб.), в том числе:

– 85,3% или 1 438 956,6 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, (в том числе поступивших от «Фонда содействия и реформирования ЖКХ» 1 085 690,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 353 265,9 тыс. рублей);

– 6,1% или 103 000,0 тыс. рублей прочие субсидии (на выполнение мероприятий по ремонту автодорог общего пользования за счет средств областного дорожного фонда 100 000,0 тыс. рублей, на реализацию инициативных проектов 3 000,0 тыс. рублей);

– 8,6% или 144 802,2 тыс. рублей субсидии бюджетам городских поселений (на развитие сети учреждений культурно-досугового типа 92 123,6 тыс. руб., на реализацию программ формирования современной городской среды 50 000,0 тыс. руб.; на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров 2 678,6 тыс. рублей).

Данные поступления увеличились по сравнению с 2022 годом (466 905,7 тыс. рублей) в 3,6 раза, с 2021 годом (154 288,2 тыс. рублей) в 10,9 раза.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений составили 443 147,7 тыс. рублей, из них:

– 72 243,2 тыс. рублей или 16,3% передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе по предоставлению транспортных услуг населению между поселениями в границах муниципального района 44 331,7 тыс. рублей, в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог прилегающих к населенным пунктам Быково-Отрогского и Натальинского муниципальных образований 27 911,5 тыс. рублей;

- 370 904,5 тыс. рублей или 83,7% прочие межбюджетные трансферты, (на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог в границах города 212 313,4 тыс. руб., на обеспечение сохранности достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников учреждений культуры 63 304,1 тыс. руб., на мероприятия в сфере охраны окружающей среды 57 429,1 тыс. руб., на обеспечение условий для развития сети учреждений культурно-досугового типа (создание центров культурного развития) 21 367,7 тыс. руб., на реализацию мероприятий по благоустройству территорий 10 000,0 тыс. руб., на обеспечение коммунальной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных для жилищного строительства гражданам, имеющим трех и более детей 5 925,2 тыс. руб., средства резервного фонда Правительства Саратовской области 565,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2022 годом (363 323,1 тыс. руб.) поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 2,1%, с 2021 годом (676 490,0 тыс. руб.) уменьшилось на 45,2%.

Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц составили 283,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составили 30,5 тыс. рублей.

Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета города в областной и районный бюджеты составил 16,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам

Финансовое обеспечение расходов бюджета МО город Балаково в 2023 году осуществлялось в рамках утвержденного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью. Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

Исполнение расходной части бюджета города за 2023 год составило 2 770 765,9 тыс. рублей или 95,9% к показателям уточненной бюджетной росписи (2 889 310,6 тыс. руб.) и 270,2% к первоначально утвержденным (1 025 269,0 тыс. руб.).

По отношению к прошлому отчетному периоду (1 496 473,5 тыс. руб.) расходы бюджета города увеличились на 1 274 292,4 тыс. рублей или на 85,2%, по сравнению с 2021 годом (1 454 504,1 тыс. руб.) - на 1 316 261,8 тыс. рублей, или на 90,5%.

Исполнение бюджета города за 2023 год по расходам, разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Код дела	Раздел бюджетной классификации	Решения Совета МО г. Балаково		Уточн-й план по бюджет. росписи	Фактически исполнено		Отклонение сумм		
		от 23.12.2022 № 327	от 21.12.2023 № 25				Уточненных бюджетных назначений от плановых	Уточн бюджетной росписи от уточненных бюджетных назначений	Факт. испол. с уточ. бюджетной росписью
1	2	3	4	5	6	7	(гр.4-гр.3)	(гр.5-гр.4)	(гр.6-гр.5)
	РАСХОДЫ	1 025 269,0	2 904 050,7	2 889 310,6	2 770 765,8	95,9	1 878 781,7	-14 740,1	118 544,8
00	«Общегосударственные вопросы»	47 800,7	27 236,2	27 236,1	26 720,5	98,1	-20 564,5	-0,1	-515,6
00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	100,0	100,0	100,0	100,0	100	0,0	0,0	0,0
00	«Национальная экономика»	446 257,4	628 518,1	623 143,9	597 909,2	97,1	182 260,7	-5374,2	-25 234,7
00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	276 140,9	1 866 509,1	1 855 900,9	1 817 138,0	96,0	1 590 368,2	-10 608,2	-38 762,9

06 00	«Охрана окружающей среды»	0,0	11874,1	11 874,1	4600,0	38,7	11874,1	0,0	-7274,1
07 00	«Образование»	38 107,0	45 226,5	45 226,5	45 125,4	99,8	7119,5	0,00	-101,1
08 00	«Культура, кинематография»	195 983,2	319 008,0	320 250,4	273 633,8	85,4	123 024,8	1242,4	-46 616,6
11 00	«Физическая культура и спорт»	4 362,1	5 387,3	5 387,3	5 351,0	99,3	1 025,2	0,0	-36,3
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	16 517,7	191,4	191,4	187,9	98,2	-16 326,3	0,0	-3,5

Общий объем неисполненных (неосвоенных) утвержденных бюджетных ассигнований составил 118 544,8 тыс. рублей или 4,1% от уточненной бюджетной росписи.

Финансовые ресурсы бюджета МО город Балаково в 2023 году распределились следующим образом:

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 26 720,5 тыс. рублей или – 98,1% к уточненным бюджетным назначениям (27 236,2 тыс. руб.) и 55,9% к первоначально утвержденным (47 800,7 тыс. руб.). Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 01 03 *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* исполнение составило 9 913,6 тыс. рублей или 96,3% к уточненным показателям бюджетной росписи (10 299,7 тыс. руб.), что по сравнению с предыдущим годом (9 042,3 тыс. руб.) больше на 871,3 тыс. рублей или на 9,6% и на 2 173,1 тыс. рублей или на 28,1% по сравнению с 2021 годом (7 740,5 тыс. руб.).

Наличие неисполненных бюджетных назначений в сумме 386,2 тыс. рублей связано с отсутствием потребности в результате экономии, сложившейся по результатам мониторинга цен и по факту исполнения договоров;

- 01 06 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнение составило 985,0 тыс. рублей или 100 % к уточненным бюджетным назначениям, что больше по сравнению с предыдущим годом (896,0 тыс. руб.) на 89,0 тыс. рублей или на 9,9% и на 121,0 тыс. рублей или на 14,0% по сравнению с 2021 годом (864,0 тыс. руб.);

- 01 07 *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* произведены расходы в размере 9 227,8 тыс. рублей или 100% к уточненным бюджетным назначениям, что больше по сравнению с предыдущим годом (533,1 тыс. руб.) на 8 694,7 тыс. рублей или в 17,3 раза и на 8 835,9 тыс. рублей или в 23,5 раза по сравнению с 2021 годом (391,9 тыс. руб.).

- 01 13 *«Другие общегосударственные вопросы»* исполнение составило 6 594,1 тыс. рублей или 98,1% к уточненным показателям бюджетной росписи (6 723,6 тыс. руб.). Расходы увеличились по сравнению с 2022 годом (4 167,1 тыс. руб.) на 2427,0 тыс. рублей или в 1,6 раза, по сравнению с 2021 годом (13 224,4 тыс. руб.) уменьшились на 6 630,3 тыс. рублей или в 2,0 раза.

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Муниципальная собственность в границах муниципального образования город Балаково» 364,7 тыс. рублей (*подготовка технических планов и сопровождение процедуры постановки на кадастровый учет объектов капитального строительства*).

Наличие неисполненных бюджетных назначений в сумме 129,5 тыс. рублей связано с отсутствием потребности в результате экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и заключения договоров, расторжением муниципального контракта на техническое обслуживание тепловых сетей.

По разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 100,0 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Финансирование осуществлялось по подразделу 03 14 *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* на

обеспечение деятельности общественных формирований по охране общественного порядка. Расходы по данному разделу остались на уровне 2022-2021 годов.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» исполнение составило 597 909,2 тыс. рублей или 96,0% к уточненным показателям бюджетной росписи (623 143,9 тыс. руб.) и 134,0% к первоначально утвержденным (446 257,4 тыс. руб.).

Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 04 08 «Транспорт» кассовое исполнение составило 94 734,3 тыс. рублей или 96,3 % к уточненным бюджетным назначениям (98 395,1 тыс. руб.). По сравнению с предыдущими годами расходы увеличились на 4 172,4 тыс. рублей или на 4,6% к 2022 году (90 561,9 тыс. руб.) и на 21 769,4 тыс. рублей или на 29,8% к 2021 году (72 964,9 тыс. руб.).

По данному подразделу производилось возмещение недополученных доходов, возникающих от применения регулируемых тарифов на пассажирские перевозки, осуществляемые электротранспортом на территории города Балаково, пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам и транспортное обслуживание населения между поселениями района. Наличие остатка неисполненных бюджетных ассигнований в размере 3 660,8 тыс. рублей связано с оплатой актов выполненных работ за декабрь 2023 года в январе 2024 года, экономией по результатам проведения конкурсных процедур, нарушением подрядной организацией сроков и иных условий исполнения контракта.

- 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовое исполнение составило 489 166,9 тыс. рублей или 97,0% к уточненным бюджетным назначениям (504 139,2 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (552 956,9 тыс. руб.) расходы уменьшились на 63 790,0 тыс. рублей или на 11,5%, по сравнению с 2021 годом (669 365,6 тыс. руб.) на 180 198,7 тыс. рублей или на 26,9%.

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий:

- в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» в рамках подпрограммы «Осуществление дорожной деятельности на территории муниципального образования город Балаково» - 442455,0 тыс. рублей (на проведение ремонта, содержания автомобильных дорог и тротуаров за счет средств областного и муниципального дорожного фонда, на содержание средств дорожной инфраструктуры, приобретение спецтехники);

- в рамках осуществления переданных полномочий в сфере дорожной деятельности за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета 27 911,4 тыс. рублей (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог в границах и вне границ населенных пунктов Быково-Отрогского МО и Натальинского МО);

- на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений 18 576,1 тыс. рублей (на выплату заработной платы работникам учреждений, уплату налогов);

- на исполнение отдельных обязательств 224,4 тыс. рублей (на исполнение судебных решений по возмещению причиненного вреда, на приобретение контрольно-измерительных приборов).

Причинами неисполнения бюджетных назначений в размере 14 972,3 тыс. рублей являются: экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия бюджетных средств, полученная в результате оплаты по факту выполненных работ, выплата заработной платы за декабрь 2023 года в январе 2024 года, оплата договорных обязательств, принятых в 2023 году, по условиям договора в 2024 году, отсутствие потребности в средствах.

- 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 14 008,0 тыс. рублей или 53,9% к уточненным бюджетным назначениям (25 983,8 тыс. руб.), 68,0% к уточненной бюджетной росписи (20 609,7 тыс. руб.). По данному подразделу наблюдается рост расходов по сравнению с 2022 годом (1 210,7 тыс. руб.) на 12 797,3 тыс. рублей или в 11,6 раза, и по сравнению с 2021 годом (765,4 тыс. руб.) на 13 242,6 тыс. рублей или в 18,3 раза.

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ:

- «Муниципальная собственность в границах муниципального образования город Балаково» 404,6 тыс. рублей (*производилось финансирование кадастровых работ в отношении земельных участков – топографическая съемка и подготовкам схем расположения земельных участков на кадастровом плане, сопровождение процедуры кадастрового учета*);

- Обеспечение инженерной, транспортной инфраструктурой и объектами наружного уличного освещения земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства на территории муниципального образования город Балаково» 11 850,4 тыс. рублей (*выполнение проектно-изыскательских работ, в том числе прохождение государственной экспертизы*)

- «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково» 1 553,0 тыс. рублей (*осуществлялись мероприятия по решению учредителя, и мероприятия в области спорта, молодежной политики и прочих массовых мероприятий*).

Наличие остатка в размере 6 601,7 тыс. рублей связано с расторжением муниципального контракта согласно решению заказчика из-за нарушения подрядчиком условий исполнения контракта.

Использование средств дорожного фонда

Решением Совета МО город Балаково «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений) в расходной части бюджета МО город Балаково предусмотрен муниципальный дорожный фонд в объеме бюджетных ассигнований 331 160,1 тыс. рублей, что составляет 11,4% от утвержденного объема расходов бюджета города.

Поступления в муниципальный дорожный фонд составили 329 729,1 тыс. рублей или 99,6% от плановых показателей (331 160,1 тыс. руб.).

Использование средств дорожного фонда производилось в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Балаково», утвержденного решением Совета муниципального образования город Балаково от 28.11.2014 № 132 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования город Балаково».

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 составил 11,2 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 11,2 тыс. рублей.

Исполнение составило 329 729,1 тыс. рублей или 99,6% от уточненных плановых показателей, в том числе 186 977,5 тыс. рублей или 56,7% на ремонт внутригородских автомобильных дорог, 142 751,6 тыс. рублей или 43,3% на содержание внутригородских автодорог.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 1 817 138,0 тыс. рублей или 97,4% к уточненным бюджетным назначениям (1866 509,1 тыс. руб.), 97,9% к уточненной бюджетной росписи (1 855 900,9 тыс. руб.) и 658,0% к первоначально утвержденным бюджетным назначениям (276 140,9 тыс. руб.).

Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- **05 01 «Жилищное хозяйство»** исполнение составило 1 553 440,6 тыс. рублей или 99,3% к уточненным бюджетным назначениям (1 564 023,1 тыс. руб.), что в 4,8 раза больше по сравнению с предыдущим годом (326 340,7 тыс. руб.) и в 109,0 раз по сравнению с 2021 годом (14 254,5 тыс. руб.).

По данному подразделу производилась уплата взносов на проведение капитального ремонта общего имущества муниципального жилищного фонда 10 115,2 тыс. рублей, оплата работ по оценке размера возмещения за изымаемое жилое помещение 30,0 тыс. рублей, реализация мероприятий МП «Переселение граждан из аварийного фонда города» 1543 295,4 тыс. рублей. Неисполнение бюджетных назначений в размере 10 582,5 тыс. рублей связано с отсутствием потребности и оплатой денежных обязательств по расходам получателей

средств.

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 3 977,8 тыс. рублей или 15,4% к уточненным бюджетным назначениям (25 804,1 тыс. руб.), 26,2 % к уточненной бюджетной росписи (15 195,7 тыс. руб.). По сравнению с прошлыми отчетными периодами наблюдается уменьшение расходов в 1,6 раза по сравнению с 2022 годом (6 414,0 тыс. руб.) и увеличение в 1,2 раза по сравнению с 2021 годом (3 278,2 тыс. руб.).

По данному подразделу производилось возмещение недополученных доходов, связанных с обслуживанием граждан по льготным тарифам (посещение банных комплексов) 2 812,8 тыс. рублей; предоставление межбюджетных трансфертов районному бюджету на организацию в границах поселения тепло и водоснабжения населения 1 080,0 тыс. рублей, выполнение других обязательств 85,0 тыс. рублей.

Наличие остатка неисполненных бюджетных назначений в сумме 11218,0 тыс. рублей связано в основном с несвоевременным выполнением проектно-изыскательских работ на строительство инженерных сетей и оплатой денежных обязательств по расходам получателей средств.

- 05 03 «Благоустройство» исполнение составило 259 719,6 тыс. рублей или 93,9% к уточненным бюджетным назначениям (276 681,9 тыс. руб.), что по сравнению с прошлыми отчетными периодами больше на 40 833,8 тыс. рублей или на 18,7% 2022 года (218 885,8 тыс. руб.) и меньше на 231 251,1 тыс. рублей или на 47,1 % 2021 года (490 970,7 тыс. руб.).

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий:

- в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2024 годы» 51 504,9 тыс. рублей (благоустройство внутриквартальных территорий, благоустройство мест массового отдыха населения);

- в рамках муниципальной программы «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» 194 599,8 тыс. рублей (реализация конкурсов «Лучший двор» и «Лучший ТОС», благоустройство внутриквартальных территорий, благоустройство и текущее содержание зеленых зон общего пользования и кладбищ города, на мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду (озеленение), на установку и ремонт детских и спортивных площадок, на мероприятия по поставке электроэнергии, ремонту и содержанию сетей магистрального и внутриквартального освещения);

- на реализацию отдельных обязательств 13 614,9 тыс. рублей, в том числе: на реализацию инициативных проектов (благоустройство территории, прилегающей к ДШИ №1) за счет средств областного и местного бюджетов, а также инициативных платежей граждан 7 500,0 тыс. рублей; на создание элементов благоустройства (въездных знаков), устанавливаемых на границе поселений 45,1 тыс. рублей; на мероприятия по благоустройству и ремонту дорог к участкам, предназначенным для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства 4 844,7 тыс. рублей; на исполнение судебных решений по возмещению вреда 1 048,5 тыс. рублей; на выполнение других обязательств 176,6 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 16 962,3 тыс. рублей связано с экономией по результатам выполнения работ, с оплатой в январе 2024 года договорных обязательств, принятых в 2023 году, экономией по фактическому потреблению электроэнергии.

По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» расходы по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составили 4 600,0 тыс. рублей или 38,7% от уточненных бюджетных назначений (11 874,1 тыс. руб.).

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 7 274,1 тыс. рублей связано с поздним завершением работ по инженерно-геодезическим изысканиям.

По разделу 07 00 «Образование» кассовое исполнение составило 45 125,4 тыс. рублей или – 99,8% к уточненным назначениям (45 226,5 тыс. руб.) и 118,4% к

первоначально утвержденным (38 107,0 тыс. руб.). Расходы увеличились на 2 719,0 тыс. рублей или на 6,4% по сравнению с 2022 годом (42 406,4 тыс. руб.) и на 4 590,3 тыс. рублей или на 11,3% по сравнению с 2021 годом (40 535,1 тыс. руб.).

Финансирование осуществлялось по подразделу 07 07 «Молодежная политика». Производились расходы в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково» 45 115,5 тыс. рублей (организация временного трудоустройства подростков в летнее время, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, проведение капитального и текущего ремонта зданий учреждений, проведение мероприятий в области спорта и прочих массовых мероприятий) и возмещение выпадающих доходов от предоставления мер социальной поддержки членам семей мобилизованных лиц 9 900,0 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 101,1 тыс. рублей связано с экономией, сложившейся по результатам мониторинга цен и по факту заключенных договоров.

По разделу 08 00 «Культура, кинематография» исполнение составило 273 633,8 тыс. рублей или 85,8% к уточненным бюджетным назначениям (319 008,0 тыс. руб.), 85,4% к уточненной бюджетной росписи (320 250,4 тыс. руб.) и 139,6% к первоначально утвержденным (195 983,2 тыс. руб.). Расходы увеличились в 1,2 раза по сравнению с 2022 годом (235 799,6 тыс. руб.) и в 2,1 раза по сравнению с 2021 годом (128 948,4 тыс. руб.).

Финансирование осуществлялось по подразделу 08 01 «Культура» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» (организация и проведение культурно-массовых мероприятий, обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, проведение капитального и текущего ремонта зданий учреждений, осуществление работ по сохранению объектов культурного наследия, мероприятия, направленные на поддержку творческой деятельности муниципальных театров, инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, создание центров культурного развития) в сумме 271 949,1 тыс. рублей и выполнение других обязательств в сумме 1 684,7 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 46 616,6 тыс. рублей связано с экономией, сложившейся в результате мониторинга цен, с фактически оплаченными работами (услугами) на основании актов выполненных работ, нарушением графиков выполнения строительно-монтажных и иных работ.

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 5 351,0 тыс. рублей или 99,3% к уточненным назначениям (5 387,3 тыс. руб.) и 122,7% к первоначально утвержденным (4 362,1 тыс. руб.). Расходы увеличились на 1 817,1 тыс. рублей или на 51,4% по сравнению с 2022 годом (3 533,9 тыс. руб.) и на 361,7 тыс. рублей или на 7,2% по сравнению с 2021 годом (4 989,3 тыс. руб.).

Финансирование осуществлялось по подразделу 11 01 «Физическая культура» в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково» (обеспечение деятельности подведомственных учреждений, организация и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных, военно-патриотических мероприятий).

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 36,3 тыс. рублей связано с экономией, сложившейся в результате мониторинга цен и по факту заключенных договоров на выполнение работ (услуг).

По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составило 187,9 тыс. рублей или 98,2% к уточненным назначениям (191,4 тыс. руб.) и 1,1% к первоначально утвержденным (16 517,7 тыс. руб.). Расходы значительно сократились в 19,1 раза по сравнению с 2022 годом (3 587,6 тыс. руб.) и 32,2 раза по сравнению с 2021 годом (6 050,3 тыс. руб.).

Динамика исполнения расходов по функциональной структуре за последние три года представлена в таблице № 8:

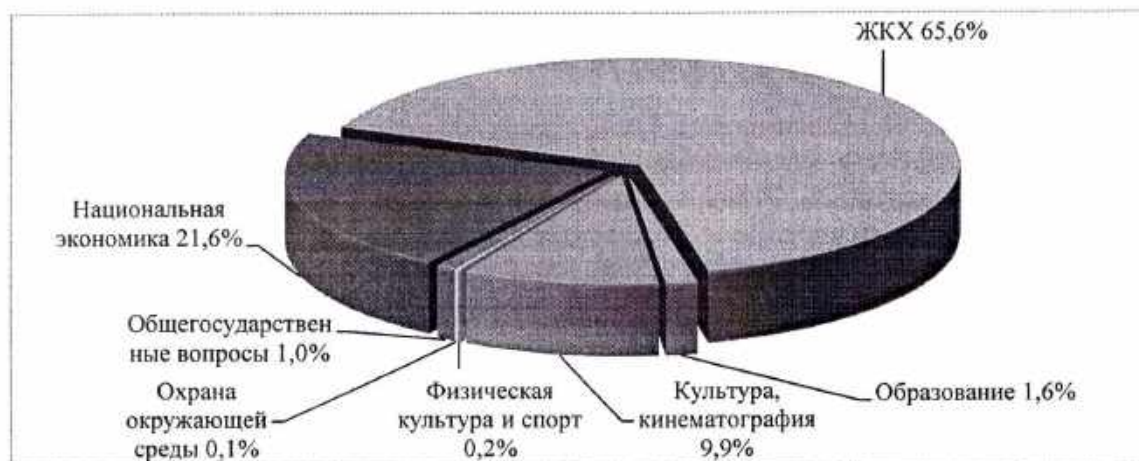
Таблица №8 (тыс. руб.)

Код раздела	Раздел бюджетной классификации	Исполнение по годам						Отклонение в абсолютном значении	
		2021 год		2022 год		2023 год		Рост/снижение 2023 к 2022	Рост/снижение 2023 к 2021
		Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	РАСХОДЫ	1 454 504,1	100	1 496 473,5	100	2 770 765,8	100	1 274 292,3	1 454 504,1
01 00	«Общегосударственные вопросы»	22 220,8	1,5	14 638,5	1,0	26 720,5	1,0	12 082,0	4 499,7
03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	100,0	0	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
04 00	«Национальная экономика»	743 095,9	51,1	644 729,5	43,1	597 909,2	21,6	-46 820,3	-145 186,7
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	508 503,4	35,0	551 640,5	36,9	1 817 138,0	65,6	1 265 497,5	1 308 634,6
06 00	«Охрана окружающей среды»	0	0	0	0	4 600,0	0,1	4 600,0	4 600,0
07 00	«Образование»	40535,1	2,8	42 406,4	2,8	45 125,4	1,6	2 719,0	4 590,3
08 00	«Культура, кинематография»	128 948,4	8,9	235 799,6	15,8	273 633,8	9,9	37 834,2	144 685,4
10 00	«Социальная политика»	60,9	0	37,5	0,0	0	0,0	-23,4	-60,9
11 00	«Физическая культура и спорт»	4 989,3	0,3	3 533,9	0,2	5 351,0	0,2	1 817,1	361,7
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	6050,3	0,4	3 587,6	0,2	187,9	0,0	-3 399,7	-5 862,4

Проведенный анализ исполнения бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год показал, что ежегодно основными бюджетоемкими направлениями расходов являются расходы по разделам: 04 00 «Национальная экономика», 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 08 00 «Культура, кинематография».

Структура расходов бюджета 2023 года отражена на диаграмме №2.

Диаграмма №2



Исполнение программной части бюджета

На территории муниципального образования город Балаково в 2023 году действовало 10 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых составило 2 618 946,0 тыс. рублей или 96,2% от уточненных назначений (2 722 605,6 тыс. руб.) и 94,5% от общих расходов (2 770 765,8 тыс. рублей), в том числе:

-за счет средств федерального бюджета в сумме 133 374,0 тыс. рублей или 5,1%, в том числе: в целях выполнения задач федерального проекта на реализацию мероприятий в

рамках МП «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2024 годы» 49 000,0 тыс. рублей; на мероприятия МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» включая выполнение задач в рамках федерального проекта 84 374,0 тыс. рублей;

- за счет средств Фонда содействия развитию реформы ЖКХ МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы» 1 085 690,7 тыс. рублей или 41,5%;

- за счет средств областного бюджета в сумме 502 552,0 тыс. рублей или 19,2%, в том числе: в целях выполнения задач федерального проекта на реализацию мероприятий в рамках МП «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2024 годы» 1 000,0 тыс. рублей; на исполнение мероприятий муниципальных программ: «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» включая выполнение задач в рамках федерального проекта 32 035,9 тыс. рублей, «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» 100 000,0 тыс. рублей, «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» 10 000,0 тыс. рублей и МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы» 353 265,9 тыс. рублей, «Обеспечение инженерной, транспортной инфраструктурой и объектами наружного уличного освещения земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства на территории муниципального образования город Балаково» 5 925,2 тыс. рублей, «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково» 325,0 тыс. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Балаковского муниципального района в сумме 328 446,6 тыс. рублей или 12,5%, в том числе на реализацию МП «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» 212 313,4 тыс. рублей, МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» 63 304,1 тыс. рублей и МП «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» 52 829,1 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета МО город Балаково в сумме 568 882,7 тыс. рублей или 21,7%, что на 15 875,3 тыс. рублей или на 2,7% меньше по сравнению с 2022 годом (584 758,0 тыс. руб.) и на 13 777,9 тыс. рублей или на 2,5% больше по сравнению с 2021 годом (555 104,8 тыс. руб.).

Общий объем неосвоенных утвержденных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 103 659,6 тыс. рублей или 3,8%. Причинами невыполнения утвержденных ассигнований являются: экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия бюджетных средств, полученная в результате оплаты по факту выполненных работ, выплата заработной платы за декабрь 2023 года в январе 2024 года, оплата договорных обязательств, принятых в 2023 году, по условиям договора в 2024 году, отсутствие потребности в средствах, нарушение подрядной организацией сроков и иных условий исполнения контракта, нарушение графиков выполнения строительно-монтажных и иных работ.

Исполнение муниципальных программ муниципального образования город Балаково в 2023 году представлено в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Решение от 23.12.2022 № 327	Решение от 21.12.2023 № 25	Исполнение	% исполнения	Доля
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа "Обеспечение инженерной, транспортной инфраструктурой и объектами наружного уличного освещения земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства на территории муниципального образования город Балаково"	0	45 043,0	11 850,4	26,3	0,5

2	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2024 годы"	628,9	51 504,9	51 504,9	100	2,0
3	Муниципальная программа "Муниципальная собственность в границах муниципального образования город Балаково"	2 273,3	837,5	769,3	91,9	0,0
4	Муниципальная программа "Осуществление пассажирских перевозок на территории муниципального образования город Балаково"	695,4	1 383,7	1 324,6	95,7	0,0
5	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы муниципального образования город Балаково"	354 799,4	505 753,8	491 533,0	97,2	18,8
6	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы"	102 827,8	1 553 267,9	1 543 295,4	99,3	58,9
7	Муниципальная программа "Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково"	150 721,2	211 018,7	194 599,8	92,2	7,4
8	Муниципальная программа "Развитие культуры муниципального образования город Балаково"	193 334,3	316 279,3	271 949,1	86,0	10,4
9	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково"	42 981,1	52 156,9	52 019,5	99,7	2,0
10	Муниципальная программа "Охрана общественного порядка на территории муниципального образования город Балаково"	100,0	100,0	100,0	100	0,0
ИТОГО:		848 361,4	2 737 345,7	2 618 946,0	95,7	100

Основная доля расходов приходится на исполнение муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы» 1 543 295,4 тыс. рублей или 58,9% от общей суммы расходов на реализацию программ.

Результат исполнения бюджета

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность была скорректирована в связи с исправлением ошибок прошлых лет (произведено снятие начислений в размере 12 931,4 тыс. рублей) и составила на 01.01.2023 – 2 833 953,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года *дебиторская задолженность* составляет 3626 357,7 тыс. рублей (в том числе просроченная 100 014,2 тыс. руб.) и сложилась по следующим счетам:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 2 539 201,3 тыс. рублей (в том числе просроченная 100 014,2 тыс. руб.);
- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (авансовые платежи по коммунальным услугам, прочим работам и услугам) в сумме 1 086 789,7 тыс. рублей;
- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 366,7 тыс. рублей.

Долгосрочная задолженность отсутствует.

В целом дебиторская задолженность увеличилась на 792 404,2 тыс. рублей или на 28,0%, просроченная задолженность уменьшилась на 997,9 тыс. рублей или на 17,4% по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 (2 833 953,5 тыс. руб., в том числе просроченная 101 012,1 тыс. руб.). Основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности по доходам является нарушение сроков внесения платежей арендаторами земельных участков и объектов муниципальной собственности, нанимателями жилых помещений.

Кредиторская задолженность была скорректирована в связи с исправлением ошибок прошлых лет (произведено снятие начислений в размере 892,4 тыс. руб. и произведено доначисление в сумме 160,0 тыс. руб.) и составила на 01.01.2023 – 129 325,8 тыс. рублей.

Сумма **кредиторской задолженности** на 01.01.2024 составила 22 380,3 тыс. рублей и сложилась по следующим счетам:

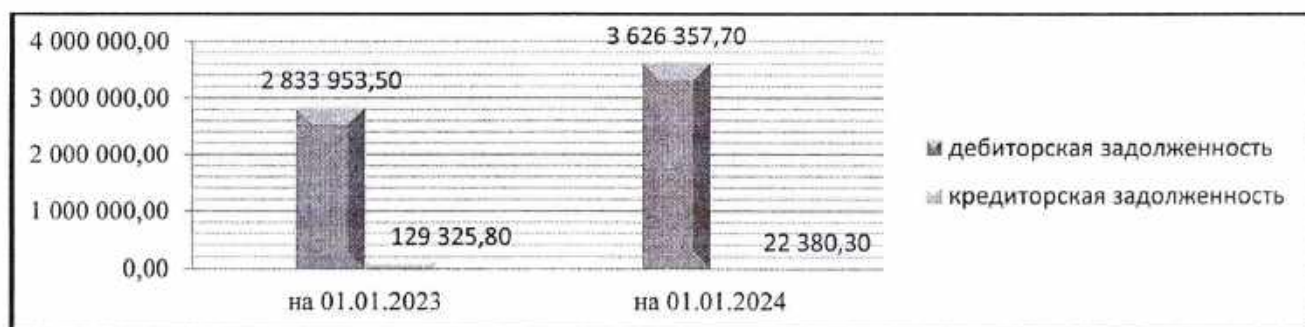
- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 20 713,8 тыс. рублей;
- по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 1 666,5 тыс. рублей.

Снижение кредиторской задолженности составило 106 945,5 тыс. рублей или 82,7%.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 сложилась задолженность по счету 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 2 430 857,5 тыс. рублей и по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 3 430,2 тыс. рублей.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности представлена на диаграмме №3:



2. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2022 №327 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета утвержден в размере 61 740,1 тыс. рублей, что составляет 9,8% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема безвозмездных поступлений (630 012,3 тыс. руб.), что не противоречит ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет получения кредитов от кредитных организаций и из других бюджетов в размере 277 268,9 тыс. рублей.

С учетом всех изменений, внесенных в решение о бюджете на 2023 год, утвержден профицит в размере 35 977,5 тыс. рублей. В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Балаково утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 40 024,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет города в 2023 году исполнен с профицитом в размере 106 598,6 тыс. рублей.

Остаток собственных денежных средств на едином счете бюджета муниципального образования город Балаково по состоянию на 31.12.2023 составил 70 632,2 тыс. рублей. По сравнению с остатком на 31.12.2022 (40 035,6 тыс. рублей), остаток денежных средств увеличился на 30 596,6 тыс. рублей.

Структура источников финансирования дефицита бюджета приведены в таблице №10:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Кассовое исполнение	Неисполненные назначения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита всего, в том числе:	-35 977,5	-106 598,6	-70 621,1
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0	0	0
привлечение кредитов от кредитных	15 000,0	15 000,0	0

организаций в валюте РФ			
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	- 15 000,0	- 15 000,0	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-76 001,9	-76 001,9	0
привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	80 000,0	80 000,0	0
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-156 001,9	-156 001,9	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	40 024,4	-30 596,7	-70 621,1
увеличение остатков средств бюджетов	-3 020 304,3	-3 030 848,5	-10 544,2
уменьшение остатков средств бюджетов	+3 060 328,7	+ 3 000 251,8	-60 076,9

Состояние муниципального долга

Решением Совета МО город Балаково от 23.12.2022 №327 (с изменениями) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований бюджета города.

Сумма внутренних заимствований на 2023 год утверждена в размере: привлечение - 95 000,0 тыс. рублей, погашение – 171 001,9 тыс. рублей, в том числе по видам:

- «кредиты кредитных организаций» привлечение – 15 000,0 тыс. рублей, погашение основного долга – 15 000,0 тыс. рублей,

- «бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов бюджетной системы РФ» привлечение – 80 000,0 тыс. рублей, погашение основного долга – 156 001,9 тыс. рублей.

В 2023 году для покрытия дефицита бюджета муниципального образования город Балаково привлекались кредиты АО «Банк Финсервис» с процентной ставкой 9,35% годовых в размере 15 000,0 тыс. рублей. Из бюджетов бюджетной системы привлекались кредиты Управления федерального казначейства по Саратовской области в размере 80 000,0 тыс. рублей с процентной ставкой 0,1% годовых.

Погашено кредитов в сумме 171 001,9 тыс. рублей, в том числе в кредитных организациях – 15 000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов - 156 001,9 тыс. рублей, в том числе досрочно 76 001,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям, в расходах бюджета города на 2023 год не предусмотрены.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования город Балаково по состоянию на 01.01.2024 года по долговым обязательствам установлен в сумме 33 998,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга на 01.01.2024 сложился в размере 33 998,1 тыс. рублей, что соответствует установленному пределу и ст.107 БК РФ.

Структура муниципального долга в динамике по годам представлена в таблице №11

Таблица №11 (тыс. руб.)

Виды долговых обязательств	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024
1	2	3	4
Объем муниципального долга всего, в том числе:	139 800,0	110 000,0	33 998,1
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ (остаток)	105 801,9	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	33 998,1	110 000,0	33 998,1
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0

Исходя из данных, приведенных в таблице, объем муниципального долга уменьшился на 76 001,9 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом и на 105 801,9 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом.

Основным показателем, отражающим эффективность политики заимствований и управления долговыми обязательствами, проводимой муниципальным образованием, является показатель долговой нагрузки. Коэффициент долговой нагрузки на бюджет муниципального образования город Балаково, характеризующий уровень долга в зависимости от отношения величины долга к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, снизился по отношению к 2022 году на 11,1% и на 01.01.2024 составил 4,6%. По отношению к 2021 году (23,7%) долговая нагрузка на бюджет снизилась на 19,1%. Таким образом, наблюдается снижение долговой нагрузки на бюджет города.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 187,9 тыс. рублей, в том числе проценты за пользование кредитом кредитных организаций 38,4 тыс. рублей, бюджетными кредитами 149,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом (3 587,6 тыс. руб.) расходы по обслуживанию муниципального долга уменьшились на 3 399,7 тыс. рублей за счет досрочного погашения бюджетного кредита и отсутствия потребности.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в проверяемом периоде находился в пределах, установленных ст. 111 БК РФ (т.е. не превышал 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета, по составу и содержанию соответствует установленным требованиям. Показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытий из бюджета муниципального образования город Балаково.

2. Проектом решения Совета муниципального образования город Балаково «Об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково по общему объему доходов бюджета в сумме 2 877 364,4 тыс. рублей, расходов в сумме 2 770 765,8 тыс. рублей и профицита в сумме 106 598,6 тыс. рублей. Данные проекта решения соответствуют отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета МО город Балаково за 2023 год признан достоверным и рекомендуется к принятию решения о его утверждении Советом муниципального образования город Балаково.

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2023 год и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата БМР предлагает:

1. в целях решения основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Балаково в области доходов:

- продолжить работу, направленную на повышение качества администрирования доходов, усилить работу в целях снижения задолженности по платежам в бюджет, устранения причин ее образования;

- продолжить работу по повышению эффективности использования муниципального имущества, направленную на пополнение доходной части бюджета.

2. в целях повышения эффективности бюджетных расходов:

- принять меры к снижению кредиторской задолженности не допускать ее роста;
- продолжить мероприятия по обеспечению устойчивого и сбалансированного исполнения бюджета, сохранения безопасного уровня долговой нагрузки;

3. главным администраторам бюджетных средств учесть изложенные в настоящем заключении выявленные внешней проверкой бюджетной отчетности недостатки формирования и представления бюджетной отчетности и принять меры по их устранению.

**И.о. Председателя Контрольно-счетной палаты
Балаковского муниципального района**



С.В. Клокова