

Краткая информация

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий внешней проверки годовой отчетности об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета Вилючинского городского округа за 2023 год

1. Общие положения

На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Вилючинском городском округе закрытом административно-территориальном образовании городе Вилючинске Камчатского края¹, статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Вилючинского городского округа,² в соответствии с пунктами 7,7.1.,7.2. Плана работы Контрольно-счетная палата Вилючинского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа от 16.01.2024 № 3, Контрольно-счетной палатой Вилючинского городского округа³ проведена внешняя проверка годовой отчетности об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Вилючинского городского округа закрытого административно-территориального образования города Вилючинска за 2023 год.

Цель проверки:

- установление соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета показателям, утвержденным решением о местном бюджете;
- установление соответствия полноты и своевременности исполнения показателей местного бюджета;
- установление законности исполнения местного бюджета;
- установление достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств местного бюджета.

Объект проверки: администрация Вилючинского городского округа, финансовое управление администрации Вилючинского городского округа.

Предмет проверки: деятельность администрации Вилючинского городского округа в процессе использования средств местного бюджета и результат исполнения решения о местном бюджете за отчетный 2023 финансовый год.

¹ Утверждено решением Думы Вилючинского городского округа ЗАТО города Вилючинска от 28.08.2013 № 215/39-5.

² Утверждено решением Думы Вилючинского городского округа ЗАТО города Вилючинска от 27.09.2021 № 99/20-7.

³ Далее –КСП ВГО

Срок проведения проверки: с 01.04.2024 по 27.04.2024 года.

Годовой отчёт об исполнении местного бюджета Вилючинского городского города за 2023 год (далее - отчет об исполнении местного бюджета) предоставлен в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ⁴

Пункт 4 статьи 28 Положения о бюджетном процессе следует исключить, в соответствии со статьей 11 Федерального закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»⁵ контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации при осуществлении внешнего государственного финансового контроля руководствуются Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля в соответствии с общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации.

Таким образом, порядок и сроки осуществления внешнего государственного финансового контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета устанавливаются указанными стандартами внешнего государственного финансового контроля.

В пункт 6 статьи 28 Положения о бюджетном процессе внести изменения, согласно пункта 3 статьи 264.4. БК РФ *«Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц».*

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, соответствуют объему и срокам представления, установленных статьей 264.1 БК РФ и частью 2 статьи 27 Положения о бюджетном процессе.

Заключение КСП ВГО на отчет об исполнении местного бюджета подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, проведенной в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ.

⁴ Далее –БК РФ

⁵ Далее -№ 6 -ФЗ

2. Общая характеристика основных параметров исполнения местного бюджета за 2023 год

Бюджет Вилючинского городского округа на 2023 год утвержден решением Думы Вилючинского городского округа от 19.12.2022 № 215/45-7 «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»⁶:

- общий объем доходов в сумме 2 706 578,24350 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 2 706 578,24350 тыс. рублей,
- дефицит бюджета в сумме 0,00000 тыс. рублей.

В течении отчётного периода в решение Думы ВГО от 24.12.2021 № 131/27-7 вносились изменения и дополнения, принятые следующими решениями:

03.02.2023 №230/48-7

21.04.2023 №249/52-7

08.12.2023 №333/64-7

22.12.2023 №339/65-7.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены:

- изменением и распределением остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на начало 2023 года;
- изменением доходной части местного бюджета исходя из фактических поступлений, на основании утоненных прогнозов поступлений на 2023 год, представленных главными распорядителями доходов бюджета города;
- изменением объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов в пределах объёма бюджетных ассигнований согласно обращениям главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с внесёнными изменениями и дополнениями, утверждёнными решением Думы ВГО от 22.12.2023 №339/65-7⁷, с учетом дополнительных сумм по уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, поступившие после даты принятия Решением Думы ВГО от 22.12.2023, уточнённые бюджетные назначения составили:

- общий объем доходов в сумме 2 837 517,28819 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 3 027 954,22399 тыс. рублей,
- дефицит бюджета в сумме 190 436,93580 тыс. рублей.

⁶ далее – решение Думы ВГО от 19.12.2021 № 215/45-7

⁷ далее – решение Думы ВГО

Информация об изменениях основных характеристик бюджета Вилючинского городского округа за 2023 в сравнении с 2022 годом представлена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование основных характеристик	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 2023	% исполнение	Исполнение за 2022	% исполнение
Доходы	2 706 578,24350	2 837 517,28819	2 813 982,64453	99,17	3 307 838,65780	99,71
Расходы	2 706 578,24350	3 027 954,22399	2 935 969,75462	96,96	3 283 556,48005	95,98
Дефицит (-) Профицит (+)	0,00000	-190 436,93580	-121 987,11009	64,06	24 282,17673	

2.1. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 2023 год, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

Первоначально объём доходной части местного бюджета утверждён решением Думы ВГО от 19.12.2022 № 215/45-7 в сумме 2 706 578,24350 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- налоговых поступлений в сумме 678 649,47000 тыс. рублей (2022- 611 020,70000);
- неналоговых поступлений в сумме 51 651,92892 тыс. рублей (2022- 52 283,57238) тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений в сумме 1 976 276,84458 тыс. рублей (2022- 1 784 253,21611).

В результате внесенных изменений, утвержденных решением Думы ВГО от 22.12.2022 №223/46-7, уточненный план составил 2 837 517,28819 тыс. рублей, доходы местного бюджета ВГО увеличились на 107 404,40103 тыс. рублей или 4% (2022 на 869 830,04812 тыс. рублей, или 35%) от первоначального объема утвержденных доходов, в том числе за счёт:

- налоговых поступлений в сумме 667 784,0000 тыс. рублей (2022- 593 383,10614);
- неналоговых поступлений в сумме 53 718,00000 тыс. рублей (2022- 50 459,14146);
- безвозмездных поступлений в сумме 2 116 015,88927 тыс. рублей (2022- 2 673 545,28901).

Исполнение доходной части местного бюджета за 2023 год составило 2 813 982,64453 тыс. рублей (2022- 3 307 838,65678), а именно:

- налоговых поступлений в сумме 668 139,00000 тыс. рублей (2022- 596 021,11771 или 18,02%) от общей суммы дохода;

- неналоговых поступлений в сумме 22 734,00000 тыс. рублей (2022 - 23 085,0000 или 0,70%) от общей суммы дохода;

- безвозмездных поступлений в сумме 2 123 109,94169 тыс. рублей (2022- 2 688 733,67784 или 81,28%) от общей суммы дохода.

Показатели в сравнении с аналогичными показателями предыдущего 2022 года, удельный вес в общем объеме доходов представлены в Таблице 2

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование основных характеристик	Исполнение 2022	Исполнение 2023	Отклонение (+/-)	Удельный вес % 2022	Удельный вес % 2023	Отклонение (+/-)
Налоговые	596 021,11771	668 139,00000	72 118,00000	18,02	23,74	5,72
Неналоговые	23 085,0000	22 734,00000	-351 ,00000	0,70	0,81	0,1
Безвозмездные	2 688 733,67784	2 123 109,94169	-565 623,73615	81,28	75,45	5,83

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг Вилюччинского городского округа составил 65 000,00000 тыс. рублей за счет привлечения кредита от кредитной организации.

Общая информация об исполнении доходной части местного бюджета 2023, структура доходов местного бюджета, а также исполнение плановых показателей по доходам местного бюджета в сравнении с аналогичным периодом за 2022 год приведены в Таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено 2023 г	Исполнено 2023 г	Отклонение (+/-)	% исполнения 2023	Исполнено 2022 г
налоговые и неналоговые доходы	721 501	690 873	-30 629	95,75	619 106
<i>налоговые</i>	667 784	668 139	355	100,05	596 021
<i>неналоговые</i>	53 718	22 734	-30 984	42,32	23 085
налог на прибыль организаций	0	0	0		3 118
налог на доходы физических лиц	544 850	550 831	5 981	101,10	479 855
налоги на товары (работы, услуги),	9 242	9 481	239	102,59	8 332

реализуемые на территории РФ					
налоги на совокупный доход	67 520	61 126	-6 394	90,53	62 907
налоги на имущество	39 572	39 986	414	101,05	34 951
государственная пошлина	6 600	6 714	114	101,73	6 860
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0,06	0		0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 435	18 362	-31 073	37,14	19 535
платежи при пользовании природными ресурсами	193	211	18	109,51	255
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 027	2 027	0	100,00	1 246
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	129,768	129,768	0	100,00	182
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 850	1 920	70	103,80	1 866
прочие неналоговые доходы	83	83	0	100,00	0
безвозмездные поступления	2 116 016	2 123 110	7 094	100,34	2 688 733
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 141 219	2 148 313	7 094	100,33	2 689 752
дотации бюджетам городских округов	674 190	673 801	-390	99,94	967 827

дотации ЗАТО	485 894	485 894	0	100,00	446 503
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	431 825	428 011	-3 814	99,12	854 749
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	911 442	922 781	11 339	101,24	812 182
межбюджетные трансферты	123 761	123 720	-41	99,97	54 993
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	10	10	0	100,00	
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	25	25	0	100,00	26
прочие безвозмездные поступления	11	11	0	100,00	24
доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	200	200	0	100,00	2 087
возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-25 449	-25 449	0	100,00	-3 156
ВСЕГО	2 837 517	2 813 983	-23 535	99,17	3 307 839

Одним из основных источников, формирующих доходную часть местного бюджета Вилючинского городского округа, являются налоговые доходы.

В 2023 году объём поступлений налоговых доходов составил 668 139,00000 тыс. рублей (2022 - 596 021,11771, или 100,44%) к утверждённому плану, что больше запланированного объёма на 355,00000 или 100,05% тыс. рублей, что меньше 0,39% к 2022 году.

Поступления от налога на прибыль организаций в 2023 составил 0,00000 тыс. рублей (2022- 3 117,65356, или 90,16 % от плановых назначений).

Отсутствие плановых и фактических показателей объясняется, тем что частью 3 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» установлено, что в 2023-2025 годах положения пунктов 1 и 1.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающие полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, неналоговых доходов в местные бюджеты не применяются в отношении налога прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации. Дифференцированный норматив в 2023 году не устанавливался.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 18 362,00000 тыс. рублей или 37,14% (2022- 19 535,39001, или 41,57 %) от плановых назначений.

Данный вид дохода местного бюджета имеет наименьший из показателей по исполнению.

В соответствии с пунктом 2 Плана работы Контрольно-счетная палата Вилючинского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа от 16.01.2024 № 3 проведено Совместное контрольное мероприятие «Проверка соблюдения в Вилючинском городском округе установленного порядка использования и распоряжения находящимся в муниципальной собственности имуществом (выборочно)». Актом от 07.03.2024 года установлены факты искажения данных бухгалтерской отчетности по ф- 0503130, ф- 0503168, в том числе за 2023 год, так в нарушение п. 7 Инструкции № 191н, ст.11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена инвентаризация в полном объеме. В рамках инвентаризационных мероприятий необходимо проводить сверку с данными ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, ГАС «Управление», ГАС «Правосудие», ЕИС, реестра незавершенных объектов капитального строительства, реестра муниципального имущества ВГО, иных государственных реестров и информационных систем, а также с данными реестров акционеров обществ.

Это необходимо для получения актуальных данных о закрепленных за учреждением объектов недвижимости, сведений об имуществе казны, о кадастровой стоимости земельных участков, о показателях финансовых вложений с учетом данных реестров акционеров обществ и объемов уставных фондов ГУП/МУП, о судебных разбирательствах для корректного формирования Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф. 0503296.

Анализ полученных данных показал, что всего в реестр имущества ВГО на 01.01.2023 включены 28 365 единица муниципального имущества общей балансовой стоимостью 5 232 049,7 тыс. рублей. Актом выявлены многочисленные нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества ВГО, бухгалтерского учета муниципального имущества, нарушения в определении арендной платы за земельные участки и другого муниципального имущества. Отсутствие претензионной работы.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий(МКП «Вилючинский водоканал») в сумме 0,00000 тыс. рублей, при плановом показателем 2 718,29565 тыс.рублей (с учетом всех изменением и начислением за 2023 год должна быть 3 174,71417 тыс.рублей).

На сегодня данные о проведении претензионной работы отсутствует. В Пояснительной записке ф 0503160 дано пояснение «отсутствие свободных денежных средств», между тем в ходе проведения контрольного мероприятия в 2022 году, Контрольно-счетной палатой выявлено неэффективное, необоснованное расходование денежных средств (прибыли) остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, такие как необоснованное начисление ежемесячной премии директору предприятия, неподтвержденные расходы по выплатам за служебный транспорт и другие,

Согласно пункта 1 статьи 26 Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудиторское заключение может дать пояснение в каком финансовом положении находится МКП «Вилючинсий водоканал».

Согласно пункта 2 статьи 26 Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»- контроль за деятельностью унитарного предприятия осуществляется органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами.

Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2023 году составила 2 123 109,94169 тыс.рублей (2022- 2 688 732,67784 тыс. рублей), или 100,33 % от плановых назначений:

По дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации план составил 674 190,47336 тыс. рублей, что составляет 23,94% от общей суммы доходов, исполнение 673 801,62236 тыс. рублей, или 99,94 % от уточненного плана.

По субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации план составил 431 825,25383 тыс. рублей, что составляет 15,22% от общей суммы доходов, исполнение 428 011,31959 тыс. рублей, или 99,12% от уточненного плана.

По субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации план составил 911 442,76398 тыс. рублей, что составляет 32,79% от общей суммы доходов, исполнение 922 781,79652 тыс. рублей, или 101,24% от уточненного плана.

По иным межбюджетным трансфертам план составил 123 761,30076 тыс. рублей, что составляет 4,40% от общей суммы доходов, исполнение 123 720,10588 тыс. рублей, или 99,97% от уточненного плана.

По безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций план и исполнение составили 10,00000 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций план и исполнение составили 25,00000 тыс. рублей.

По прочим безвозмездным поступлениям план и исполнение составили 11,00000 тыс. рублей.

По доходам бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет план и исполнение составили 200,00000 тыс. рублей.

По возвратам остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет план и исполнение составили (-) 25 448,90266 тыс. рублей.

Не освоение средств безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней свидетельствует об неэффективном планировании показателей доходной части бюджета.

2.2. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2023 год

В соответствии с решением Думы ВГО первоначальные расходы местного бюджета утверждены в сумме 2 706 578,24350 тыс. рублей.

С учетом всех внесенных изменений и дополнений в решение о местном бюджете, уточненный план по расходам, в сравнении с первоначальным,

увеличился на 321 375,98049 тыс. рублей, или 11,87% и в сумме составил 3 027 954,22399 тыс. рублей.

Общая информация об исполнении расходной части местного бюджета 2023, структура расхода местного бюджета, а также исполнение плановых показателей по расходов местного бюджета приведены в Таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

№ п/п	Раздел	Наименование раздела	Утверждено	Исполнено	Отклонение	Исполнение %
1	0100	«Общегосударственные вопросы»	323 104	312 705	10 399	96,78
2	0300	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	27 532	27 077	455	98,35
3	0400	«Национальная экономика»	277 439	249 302	28 137	89,86
4	0500	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	304 147	273 520	30 627	89,93
5	0600	«Охрана окружающей среды»	1 872	1 708	164	91,22
6	0700	«Образование»	1 448 705	1 446 045	2 660	99,82
7	0800	«Культура, кинематография»	352 403	335 031	17 372	95,07
8	1000	«Социальная политика	146 849	144 826	2 023	98,62
9	1100	«Физическая культура и спорт»	129 155	129 139	16	99,99
10	1200	«Средства массовой информации»	13 395	13 264	131	99,03
11	1300	«Обслуживание государственного (муниципального) долга»	3 353	3 353	0	100
		ВСЕГО	3 027 954	2 935 970	91 984	96,96

Основные причины не исполнения по показателям расходов местного бюджета в размере 91 984,46937 тыс. рублей:

1. В части услуг связи и коммунальных услуг расходы декабря месяца – срок окончательной оплаты согласно контрактам, месяц, следующий за отчетным (по данным пояснительной записки).

Между тем, оплата кредиторской задолженности с учетом коммунальных услуг декабря 2022 году производится в текущем 2023 году. Лимиты и бюджетные ассигнования доводятся Учреждениям на очередной финансовый год без учета кредиторской задолженности.

2. Предусмотрены расходы на увеличение оплаты труда муниципальным служащим с 01.01.2023, факт увеличения 01.12.2023.

3. Экономия, сложившаяся по итогам проведения процедур закупок.

4. Ненадлежащий контроль в сфере 44-ФЗ о муниципальных закупках, а именно:

-не соблюдение соглашений, нарушение сроков выполнения работ по заключенным контрактам и договорам, не эффективное планирование закупок и как следствие - выход на поздние процедуры, что повлекло за собой не освоение в том числе безвозмездных поступлений в бюджет.

3. Не исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета.

2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета за 2023 год

Согласно ф. 0503169, входящей в состав годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023 по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность⁸ составила 5 026 081,10289 (без доходов б/п) тыс. рублей что на 462 436,81419 больше по сравнению с данными 2022 года (2022 год, ДЗ по состоянию на 01.01.2023 составила 4 563 644,28870 тыс. рублей, что на 521 748,45686 тыс. рублей больше по сравнению с данными за 2021), больше на 984 185,27105 тыс. рублей по сравнению с данными 2021 года.

Общая информация по дебиторской и кредиторской задолженности⁹ в сравнении с аналогичными периодами представлена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателя	2020	2021	2022	2023	Отклонение 2023-2022 +;-
Дебиторская задолженность из нее в том числе	4 530 200,31521	4 041 895,77184	4 563 644,22870	5 026 081,10289	462 436,87419
По доходам			4 090 201,47510	4 567 026,69680	476 825,2217
По выплатам			473 014,02389	459 054,40609	- 13 959,6178
в т.ч Долгосрочная			2 609 281,53778	2 772 034, 84718	162 753, 3094
в т.ч Просроченная			10 698,42015	10 575,07390	- 123,34625
Кредиторская задолженность	41 247,90662	22 738,95751	56 751,74605	27 224,0692	- 29 527,67685
в т.ч По доходам			16 463,56003	3 923,87414	- 12 539,68589

⁸ Далее - ДЗ

⁹ Далее - КЗ

В разделе 4 пояснительной записки ф 0503160 дано пояснение об увеличении на сумму 462 685 603,90 рублей по сравнению с аналогичным периодом в связи с увеличением доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов, по другим показателям пояснения отсутствуют.

В соответствии с инструкцией № 191н *Иная информация о показателях бюджетной отчетности по сегментам, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и не отраженная в вышеуказанных отчетах, раскрывается в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503160).* Структура ДЗ в разрезе счетов и наименований представлена в Таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

Счет учета/наименование вида	Дебиторская задолженность на 01.01.2023	Дебиторская задолженность на 01.01.2024	Отклонение минус –уменьшение ДЗ плюс –увеличение ДЗ	Примечание
1 205 11				
Расчеты с плательщиками налогов	5 072,79506	4 831,0647	-241,73099	Просроченная, требует дополнительных пояснений
1 205 21				
Расчеты по доходам от операционной аренды	294,66894	34,03138	-260,63756	
1 205 23				
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	110 414,14690	115 181,55698	4 767,41008	Требует дополнительных пояснений
1 205 27				
Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования	2 764,01443	3 174,71417	410,69974	Сформирована как просроченная, требует дополнительного пояснения, начисление 410,70 тыс.рублей текущего года.
1 205 29				
Расчеты по доходам от собственности	18 889,29239	19 433,96746	544,67507	Найм жилья ДЗ увеличивается. Требует дополнительных пояснений
1 205 45				

Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	1 943,86183	1 746,63782	-197,22401	
1 205 51				
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 947 564,40636	4 289 390,04872	341 825,64236	
1 205 53				
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	0	87 826,99709	87 826,99709	
1 205 61				
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	42 203,200	42 203,200	
1 205 71				
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	103,13832	92,63832	-10,50000	
1 206 21				
Расчеты по авансам по услугам связи	8,03488	142,21280	134,17792	
1 206 25				
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	5,21392	0	-5,21392	
1 206 26				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	458 211,07622	458 178,32682	-32,74940	
1 206 28				
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	14 290,34891	0	-14 290,34891	
1 206 31				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	132,72315	38,68155	-94,04160	
1 206 34				
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	87,02856	459,31692	372,28836	

1 208 14				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	252,477	229,989	-22,488	Требует дополнительных пояснений
1 208 21				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	5,922	5,577	-0,345	
1 209 34				
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	2 184,86532	2 184,86532	0	
1 209 36				
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	11,94008	0	-11,94008	
1 209 41				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	916,97547	926,97547	10,00000	Требует дополнительных пояснений
1 209 71				
Расчеты по ущербу основным средствам	30,120	0	-30,120	
1 209 74				
Расчеты по ущербу материальным запасам	11,250	0	-11,250	
1 303 05				
Расчеты по прочим платежам в бюджет	21,19925	0	-21,19925	
1 303 06				
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0,002	0,002	
1 303 15				
Расчеты по единому страховому тарифу	0	0,300	0,300	
ВСЕГО ДЗ	4 563 215,49899	5 026 081,10289	462 865,60390	

Размер дебиторской задолженностей сохраняет достаточно высокий размер и не имеет тенденции к снижению.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 сложилась в сумме 27 224,06920 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом уменьшилась на сумму 29 448,73963 тыс. рублей.

Увеличение КЗ по которой не предоставлены пояснения в пояснительной записке к отчету об исполнении приведены в Таблице 6

Таблица 6
тыс. рублей

Счет учета/наименование вида	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Увеличение	Примечание
1 302 23				
Расчеты по коммунальным услугам	1 694,10945	10 406,60638	8 712,49693	Требуется дополнительных пояснений АО «Камчатэнергосервис» оплата коммунальных услуг жилых помещений мун.собственности. в том числе Коммунальные услуги учреждений.
1 302 25				
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	5 924,68339	8 545,44649	2 529,7631	Требуется дополнительных пояснений Содержание и текущий ремонт общего имущества много.дома

Размер дебиторской и кредиторской задолженностей сохраняет достаточно высокий размер.

По результатам проведенного анализа исполнения местного бюджета за 2023 год выявлено, что средства местного бюджета в сумме 1 030,28395 тыс. рублей были направлены на оплату экономических санкций, а именно:

- 11,26655 тыс. рублей – «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» расходы по уплате штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов, сборов, страховых взносов, а также за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства Российской Федерации о страховых взносах;

- 10,51740 тыс. рублей – «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» расходы по уплате штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также уплате штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг;

- 1 008,50 тыс. рублей - другие экономические санкции, в том числе уплата административных штрафов.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, приведенные в статьях 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные расходы не являются достижением заданных результатов деятельности ГРБС, и являются неэффективным использованием средств.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году в расходной части местного бюджета предусмотрены средства муниципального дорожного фонда в сумме 61 265,93000 тыс. рублей, из них: средства краевого бюджета - 31 595,60000 тыс. рублей, средства местного бюджета – 50 427,86000 тыс. рублей.

Согласно информации об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2023 год произведены расходы за счет средств дорожного фонда в размере 60 666,43000 тыс. рублей, или 99% от плановых назначений, в том числе: средства краевого бюджета – 50 235,60000 тыс. рублей, средства местного бюджета - 10 430,97000 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Вилючинского городского округа не превышают установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, предусмотренные Постановлением Правительства Камчатского края от 31.03.2023 г. № 186-П.

2.4. Анализ исполнения программной части местного бюджета за 2023 год

Исполнение местного бюджета в 2023 году осуществлялось в рамках 15-ти муниципальных программ.

Общая сумма расходной части местного бюджета в 2023 году составила 2 792 404,50672 тыс. рублей, или 97% от уточненного плана.

Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов местного бюджета за 2023 год составил 95,11%.

Неисполнение запланированных расходов по муниципальным программам составило 86 437,28345 тыс. рублей.

Анализ расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ Вилючинского городского округа за 2023 год представлен в Таблице 7

Таблица 7
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утверждено	Исполнено	Не исполнено	Процент исп., %
1	2	3	4	5=3-4	6
1	Муниципальная программа «Развитие образования в Вилючинском городском округе»	1 378 208,21008	1 376 270,97807	1 937,23201	99,86
1.1	Подпрограмма "Содействие развитию дошкольного и общего образования"	1 193 840,11018	1 192 345,7842	1 494,32598	99,87
1.2	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей"	114 468,4458	114 348,24359	120,2021	99,89
1.3	Подпрограмма "Выявление, поддержка и сопровождение одаренных детей и молодежи"	630,77000	588,27000	42,50000	93,26
1.4	Подпрограмма "Совершенствование управления системой образования"	63 136,26900	62 856,06518	280,20382	99,56
1.5	Подпрограмма "Организация отдыха и оздоровления детей в Вилючинском городском округе"	6 132,61510	6 132,61510	0,00	100,00
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Вилючинском городском округе"	142 853,27202	140 830,13151	2 023,14051	98,58
2.1	Подпрограмма "Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	142 853,27202	140 830,13151	2 023,14051	98,58
3	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Вилючинского городского округа"	77 863,69558	52 347,43419	25 516,26139	67,23
3.1	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем жителей Вилючинского городского округа"	62 567,01248	48 850,0558	13 716,9561	78,08
3.2	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства жителей Вилючинского городского округа"	15296,6831	3497,37832	11 799,30478	22,86
4	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Вилючинского городского округа коммунальными услугами"	69 906,26189	64 097,18262	5 809,07927	91,69
4.1	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Вилючинском городском округе"	58 771,02162	52 961,94235	5 809,07927	90,12
4.2	Подпрограмма "Чистая вода в Вилючинском городском округе"	11 135,24027	11 135,24027	0	100
5	Муниципальная программа "Культура Вилючинска"	443 816,64674	425 579,32653	18 237,32021	95,89
5.1	Подпрограмма "Развитие учреждений культуры"	438 211,00512	420 977,20141	17 233,80371	96,07
5.2	Подпрограмма "Развитие творческого и профессионального потенциала"	5 605,64162	4 602,12512	1 003,51650	82,10
6	Муниципальная программа "Физическая культура, спорт, молодежная политика,	129 355,04906	129 338,99241	16,05665	99,99

	отдых и оздоровление детей в Вилючинском городском округе"				
6.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта в Вилючинском городском округе"	128 955,74906	128 939,69241	16,05665	99,99
6.2	Подпрограмма "Организация отдыха и оздоровления детей и молодежи в Вилючинском городском округе"	19,00000	19,00000	0,00	100,00
6.3	Подпрограмма "Молодежь Вилючинска"	380,30000	380,00000	0,00	100,00
7	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Вилючинском городском округе"	7 418,70452	5 856,55439	1 562,15013	78,94
7.1	Подпрограмма "Ликвидация накопленного экологического ущерба"	657,28687	492,9	164,38687	74,99
7.2.	Подпрограмма "Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Вилючинского городского округа"	983,71132	983,71132	0	10
7.3.	Подпрограмма "Обращение с животными без владельцев"	5777,70633	4379,94307	1 397,76326	75,81
8	Муниципальная программа "Развитие экономики, малого и среднего предпринимательства и формирование благоприятной инвестиционной среды в Вилючинском городском округе"	17,79800	17,79800	0	100
8.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	17,79800	17,79800	0	100
9	Муниципальная программа "Совершенствование системы муниципального управления в Вилючинском городском округе"	53 595,88701	53 091,94462	503,94239	99,06
9.1	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	7 963,7047	7 811,18212	152,52258	98,08
9.2	Подпрограмма "Обеспечение деятельности подведомственных учреждений"	45632,18231	45280,7625	351,41981	99,23
10	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы в Вилючинском городском округе"	17 209,79228	17 106,14502	103,64726	99,40
10.1	Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	16851,45894	16775,58944	75,86950	99,55
10.2	Подпрограмма "Развитие пассажирского автомобильного транспорта"	358,33334	330,55558	27,77776	92,25
11	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Вилючинском городском округе"	9 850,94639	9 850,94639	0,00	100,00
11.1	Подпрограмма "Укрепление гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений в Вилючинском городском округе"	102,22223	102,22223	0,00	100,0
11.2	Подпрограмма "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Вилючинском городском округе"	35,15556	35,15556	0,00	100,00
11.3	Подпрограмма "Развитие военно-патриотического воспитания граждан, проживающих на территории Вилючинского городского округа"	2 510,90746	2 510,90746	0,00	100,00

11.4	Подпрограмма "Развитие гражданской активности и поддержка некоммерческих организаций на территории Вилючинского городского округа"	7 202,66114	7 202,66114	0,00	100,0
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Вилючинского городского округа»	7 594,64858	7 528,05918	66,58940	99,12
12.1	Подпрограмма «Управление муниципальным долгом Вилючинского городского округа, средствами резервных фондов и резервами ассигнований»	7 594,64858	7 528,05918	66,58940	99,12
13	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Вилючинском городском округе"	89 608,36872	86 161,25607	3 447,11265	96,15
13.1	Подпрограмма "Содержание имущества казны Вилючинского городского округа"	78818,1056	75370,99295	3 447,11265	95,63
13.2	Подпрограмма "Оценка и проведение технической инвентаризации муниципального имущества"	300,00000	3,00000	100,00000	0,00
13.3	Подпрограмма «Государственная регистрация прав, постановка на государственный кадастровый учет объектов недвижимого имущества»	0	0	0,00	100,00
13.4	Подпрограмма "Выполнение функций учредителя муниципальных унитарных предприятий Вилючинского городского округа"	10490,26312	10490,26312	0,00	100,00
14	Муниципальная программа "Безопасный Вилючинск"	62 304,2982	60 016,96280	2 287,33549	96,33
14.1	Подпрограмма "Защита населения, территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и развитие гражданской обороны на территории Вилючинского городского округа"	48 722,58009	46 435,2446	2 287,33549	95,31
14.2	Подпрограмма "Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город", обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Вилючинском городском округе"	1 331,58999	1 331,58999	0,00	100,00
14.3	Подпрограмма "Профилактика правонарушений, преступлений и повышение безопасности дорожного движения в Вилючинском городском округе"	426,98	426,98	0,00	100,00
14.4	Подпрограмма "Профилактика терроризма и экстремизма в Вилючинском городском округе"	11 497,19295	11 497,19295	0,00	100,00
14.5	Подпрограмма "Профилактика наркомании и алкоголизма в Вилючинском городском округе"	150,65000	150,65000	0,00	100,00
14.6	Подпрограмма "Развитие Российского казачества в Вилючинском городском округе"	175,30526	175,30526	0,00	100,00
15	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Вилючинском городском округе"	389 238,21101	364 310,79492	24 927,41609	93,6
15.1	Подпрограмма "Современная городская среда в Вилючинском городском округе"	147 745,68411	147 745,68411	0,00	100,00
15.2	Подпрограмма "Благоустройство Вилючинского городского округа"	241 492,5269	216 565,11082	24 927,41608	89,68

	ВСЕГО	2 878 841,79017	2 792 404,50672	86 437,28345	97
--	-------	-----------------	-----------------	--------------	----

В соответствии с частью 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно части 7.1. раздела 7 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации, проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ» (далее - Порядок), за проведение оценки эффективности ее реализации за оценку эффективности отвечает муниципальный заказчик (муниципальный заказчик - координатор).

Причины неисполнения плановых ассигнований, предусмотренных местным бюджетом на 2023 год отражены в отчетах об оценке эффективности реализации муниципальных программ, предоставляемых муниципальными заказчиками (муниципальными заказчиками - координаторами) в соответствии с частью 6.6. Порядка.

В нарушение части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проведена, не представлена годовая оценка эффективности реализации муниципальных программ координаторами:

1. Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации ВГО:

1.1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Вилючинского городского округа»;

1.2. «Управление муниципальным имуществом в Вилючинском городском округе».

2. Управление архитектуры и городского хозяйства администрации Вилючинского городского округа:

2.1. Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Вилючинского городского округа коммунальными услугами»;

2.2. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Вилючинском городском округе»

2.3. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Вилючинском городском округе»;

3. Администрация Вилючинского городского округа:

3.1. Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления в Вилючинском городском округе»;

3.2. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Вилючтинском городском округе»;

3.3. Муниципальная программа «Безопасный Вилючтинск».

4. Финансовое управление администрации Вилючтинского городского округа:

4.1. Муниципальная программа «Развитие экономики, малого и среднего предпринимательства и формирование благоприятной инвестиционной среды в Вилючтинском городском округе»;

5. Отдел культуры администрации Вилючтинского городского округа:

5.1. Муниципальная программа «Культура Вилючтинска».

3. Анализ состояния муниципального долга

Решением о местном бюджете ВГО установлен предельный объем муниципального долга Вилючтинского городского округа на 2023 год в размере 65 000,0000 тыс. руб.

Исполнение составило 3 353,00000 тыс. руб. или 100% от объема утвержденных расходов. Удельный вес в общей сумме расходов составил 0,11%, по исполнению 0,11%.

6. Оформление годовой бюджетной отчетности

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в состав бюджетной отчетности Вилючтинского городского округа включены следующие формы отчетов:

- 1). Отчет об исполнении бюджета;
- 2). Баланс исполнения бюджета;
- 3). Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4). Отчет о движении денежных средств;
- 5). Пояснительная записка.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной Финансовым управлением администрации Вилючтинского городского округа, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 г (далее - Инструкции 191н).

Согласно пункту 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Баланс исполнения бюджета Вилючинского городского округа формируется путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Балансов главных распорядителей бюджетных средств Вилючинского городского округа.

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

Выводы:

По результатам проведенного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета Вилючинского городского округа за 2023 год установлено:

- годовой отчет об исполнении местного бюджета Вилючинского городского округа за 2023 год» подготовлен в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе Вилючинского городского округа, утвержденным решением Думы Вилючинского городского округа от 28.08.2013 года № 215/39-5, предоставлен в составе и по формам, установленным Инструкцией №191н;

- пункт 4 статьи 28 Положения о бюджетном процессе следует исключить, в соответствии со статьей 11 Федерального закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»¹⁰ контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации при осуществлении внешнего государственного финансового контроля руководствуются Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля в

¹⁰ Далее -№ 6 -ФЗ

соответствии с общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации.

Таким образом, порядок и сроки осуществления внешнего государственного финансового контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета устанавливаются указанными стандартами внешнего государственного финансового контроля.

В пункт 6 статьи 28 Положения о бюджетном процессе внести изменения, согласно пункта 3 статьи 264.4. БК РФ *«Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц»;*

- текстовые статьи проекта решения соответствуют цифровым значениям, отраженным в приложениях к нему;

- показатели исполнения местного бюджета, соответствуют показателям предусмотренные решением Думы Вилючинского городского округа о внесении изменений «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом поправок на конец финансового года.

В соответствии с пунктом 1 ст.264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета ВГО. 10 ГАБС представили бюджетную отчетность в соответствии с перечнем форм, установленному пунктом 11.1 Инструкции № 191н для главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета. Проверка выявила ряд нарушений, в том числе:

- в нарушение п. 7 Инструкции № 191н, ст.11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена сверка с данными ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, ГАС «Управление», ГАС «Правосудие», ЕИС, реестра незавершенных объектов капитального строительства, Реестром муниципального имущества ВГО, иных государственных реестров и информационных систем, а также с данными реестров акционеров обществ. В целях получения актуальных данных о закрепленных за учреждениями объектов недвижимости, сведений об имуществе казны, о кадастровой стоимости земельных участков, о показателях финансовых вложений с учетом данных реестров акционеров обществ и объемов уставных фондов ГУП/МУП, о судебных разбирательствах для корректного формирования Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф. 0503296, в

результате чего не представлялось возможным оценить достоверность информации о нефинансовых активах в представленных отчетах.

В соответствии с п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н., данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, пояснительная записка, дополненная новыми формами, таблицами, которые утверждены приказом Минфина России от 07.11.2023 № 180н., не содержала иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета субъектами бюджетной отчетности за отчетный период, **не нашедшую отражения в таблицах и приложениях**, включаемых в раздел, в том числе информацию о ходе реализации муниципальными бюджетными и автономными учреждениями программ, за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений, иную информацию о показателях бюджетной отчетности по сегментам, оказавшую существенное влияние на результаты деятельности учреждений за отчетный период и не отраженная в вышеуказанных отчетах.

Пояснения представлены в виде факта, констатации события не исполнения показателей, без анализа причин и факторов их отклонений;

- в нарушение части 3 статьи 179 БК РФ 5 координаторов не провели и не предоставили годовую оценку эффективности реализации муниципальных программ.

Основные характеристики местного бюджета за 2023 год исполнены:

- по доходам 2 813 982,64366 тыс. рублей, или 99,71% от запланированных назначений;

- по расходам 2 935 969,75462 тыс. рублей, или 99,17 % от запланированных назначений;

- дефицит – 121 98,11009 тыс. рублей или 64,06%.

В сравнении с исполнением 2022 года исполнение:

по доходам уменьшение составило 15%

по расходам уменьшение составило 11%.

Неисполнение доходной части бюджета повлекло за собой уменьшение уже принятых расходных обязательств местного бюджета.

Дебиторская задолженность по итогам 2023 года составила 5 026 081,10289 тыс. рублей, увеличение произошло в том числе за счет неуплаты доходов от муниципальной собственности, наблюдается тенденция

роста, на 01.01.2023 объем ДЗ по данному показателю составил 21 653,30682 тыс. рублей, на 01.01.2024 объем показателя составил 22 608,68163 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 27 224,06920 тыс. рублей, на 01.01.2024 уменьшение КЗ составило 29 448,73963 тыс. рублей., при этом показатель «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» увеличился на 11 242,26003 тыс. рублей.

В 2023 году финансирование расходов местного бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов местного бюджета по всем муниципальным программам за 2023 год составил - 97%. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 96,96%.

Рекомендации

По результатам проведенного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета Вилючинского городского округа за 2023 год Контрольно-счетная палата Вилючинского городского округа предлагает:

1. Главным администраторам доходов местного бюджета Вилючинского городского округа в рамках мероприятий по контролю за правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов в бюджет Вилючинского городского округа, с целью повышения собираемости доходов бюджета Вилючинского городского округа в 2024 году продолжить исполнение мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов бюджета Вилючинского городского округа.

2. Провести в рамках инвентаризационных мероприятий необходимую сверку с данными ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, ГАС «Управление», ГАС «Правосудие», ЕИС, Реестра незавершенных объектов капитального строительства, Реестра муниципального имущества, иных государственных реестров и информационных систем.

3. Активировать работу по принудительному взысканию образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженности по итогам 2021, 2022, 2023 гг. Более детально подходить к анализу образования дебиторской и кредиторской задолженности, а также отражения информации о них в отчете.

4. Уделить особое внимание контролю за поступлением налоговых/неналоговых доходов, а также усилить работу по взысканию задолженности с МКП ВГО «Вилючинский водоканал».

5. Принять меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств.

6. Усилить контроль в проведении программно-бюджетной политики, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ, своевременной оценки эффективности их реализации и приведением в соответствие с решениями о бюджете.

7. Повысить качество бюджетного планирования.

8. При формировании и в ходе исполнения бюджета не допускать занижения, завышения показателей доходов.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект решения Думы ВГО об исполнении местного бюджета за 2023 год, полагает, что проект решения в представленной редакции может принят к рассмотрению Думой ВГО.