

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,

тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: [ksk\_vp@mail.ru](mailto:ksk_vp@mail.ru)

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области за 2023 год**

г. Вятские Поляны27.04.2024

1. **Общие сведения**

Заключение контрольно-счетной комиссии города Вятские Поляны на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьи 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 06.11.2013 № 69 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 21.12.2011 № 129.

Заключение подготовлено по материалам годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год, сводного годового доклада за 2023 год о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ*,* с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, мониторинга реализации региональных (национальных) проектов, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области (далее – контрольно-счетная комиссия).

Отчет об исполнении городского бюджета за 2023 год представлен в контрольно-счетную комиссию в срок, установленный статьей 35 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении городского бюджета, соответствует требованиям статьи 39 Положения о бюджетном процессе.

**2. Общая характеристика исполнения городского бюджета в 2023 году**

Решением Вятскополянской городской Думы от 20.12.2022 № 14/137 «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение № 14/137) на 2023 год прогнозируемый объем доходов и расходов был утвержден в сумме 1003419,0 тыс. руб.

Основные характеристики городского бюджета в течение 2023 года корректировались четыре раза. В результате уточненные плановые назначения доходов городского бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 150210,4 тыс. руб., или на 15%; расходов **–** на 159891,5 тыс. руб., или на 15,9%; дефицит городского бюджета спланирован в объеме 9681,1 тыс. руб.

Основные характеристики городского бюджета на 2023 год представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Городской бюджет на 2023 год, утвержденный решением Вятскополянской городской Думы, в том числе в редакции решений | | Исполнено за январь-декабрь 2023 года |
| от 20.12.2022 № 14/137 (первоначальный план) | от 20.12.2023 № 27/236 (уточненный план) |
| Доходы | 1003419,0 | 1153629,4 | 1167922,4 |
| Расходы | 1003419,0 | 1163310,5 | 1143428,1 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) |  | - 9681,1 | + 24494,3 |

Фактическое исполнение городского бюджета в январе-декабре 2023 года по доходам составило 1167922,4 тыс. руб., или 101,2% от уточненного и 116,4% от первоначального планов; по расходам – 1143428,1 тыс. руб., или 98,2% уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и114% первоначального планов*.* По итогам 2023 года сложился профицит городского бюджета в объеме 24494,3 тыс. руб.

Внесение изменений в городской бюджет в 2023 году, в основном, было обусловлено корректировкой доходов в связи с более высокими темпами поступления налогов по сравнению с плановыми назначениями, увеличением объема безвозмездных поступлений, а также перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств городского бюджета.

Общие сведения об исполнении городского бюджета в 2023 году представлены в Приложениях № 1-3.

**3. Исполнение доходной части городского бюджета в 2023 году**

**3.1**. Поступления доходов городского бюджета за 2023 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный прогноз доходов гор. бюд-жета на 2023 год | Уточнен  ный прогноз доходов гор. бюджета на 2023 год | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2023 год | | | 2022 год | 2023/2022 | |
| тыс. руб. | в % к уточненному  прогнозу | в % к перво  нача-льному прогнозу | тыс. руб. | гр.4 – гр.7 (тыс. руб.) | гр.4/  гр.7 \*100 (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые  доходы | 219309,0 | 271929,1 | 287181,5 | 105,6 | 130,9 | 247328,5 | 39853,0 | 116,1 |
| Неналоговые доходы | 59382,7 | 72507,3 | 73149,3 | 100,9 | 123,2 | 65578,4 | 7570,9 | 111,5 |
| Безвозмезд-ные поступления | 724727,3 | 809193,0 | 807591,6 | 99,8 | 111,4 | 668699,0 | 138892,6 | 120,8 |
| Всего доходы | 1003419,0 | 1153629,4 | 1167922,4 | 101,2 | 116,4 | 981605,9 | 186316,5 | 119,0 |

В течение 2023 года прогноз поступления доходов городского бюджета по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 150210,4 тыс. руб., или на 15% за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 65744,7 тыс. руб., безвозмездных поступлений на 84465,7 тыс. руб.

Фактически доходы городского бюджета по итогам 2023 года составили 1167922,4 тыс. руб., что на 14293,0 тыс. руб. (или на 1,2%) выше уточненного прогноза на 2023 год (1153629,4 тыс. руб.).

При общем исполнении доходов городского бюджета на уровне 101,2% к уточненному прогнозу, налоговые и неналоговые доходы исполнены на уровне 104,6%, безвозмездные поступления - на 99,8%.

По итогам 2023 года отмечается существенное превышение фактических поступлений налоговых доходов городского бюджета над первоначальным прогнозом.

Так, поступления налоговых доходов по сравнению с первоначальным прогнозом увеличились на 30,9%, по отношению к уточненному прогнозу – на 5,6%.

По отношению к фактическим поступлениям 2022 года налоговые доходы в 2023 году возросли на 16,1% (или на 39853,0 тыс. руб.).

Значительное превышение фактических налоговых доходов городского бюджета в 2023 году по сравнению с уточненным и первоначальным планом обусловлено:

- ростом среднемесячной заработной платы на предприятиях и организациях города по сравнению с плановым;

- ростом налоговой базы исходя из результатов деятельности налогоплательщиков.

**3.2.** Объем поступлений и структура **налоговых доходов** в 2023 году представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Первоначальный  прогноз, тыс. руб. | Уточненный прогноз, тыс. руб. | Исполнение | | | | | Отклонение | |
| 2023 год | | | 2022 год | | 2023/2022 | |
| тыс. руб. | в % к уточненному прогнозу | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | гр.4-гр.7  (тыс. руб.) | гр.4/  гр.7\*  100  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы, всего | **219309,0** | **271929,1** | **287181,5** | **105,6** | **100,0** | **247328,5** | **100** | **39853,0** | **116,1** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 134130,0 | 179741,0 | 194014,1 | 107,9 | 67,6 | 152356,4 | 61,6 | 41657,7 | 127,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 2356,0 | 2671,6 | 2740,8 | 102,6 | 1,0 | 2594,6 | 1,0 | 146,2 | 105,6 |
| Налоги на совокупный доход, в т. ч.: | 37843,0 | 41461,5 | 41485,8 | 100,1 | 14,4 | 44588,3 | 18,0 | -3102,5 | 93,0 |
| УСНО | 29836,0 | 37036,0 | 37476,1 | 101,2 | 13,0 | 34763,0 | 14,0 | 2713,1 | 107,8 |
| ЕНВД | 0,0 | -310,0 | -310,0 | 100,0 | -0,1 | 48,1 | 0,0 | -358,1 | -644,5 |
| ЕСХН | 0,0 | 4,5 | 4,2 | 100,0 |  |  |  | 4,5 |  |
| Патент | 8007,0 | 4731,0 | 4315,2 | 91,2 | 1,5 | 9777,2 | 4,0 | -5462,0 | 44,1 |
| Налог на имущество,  в т. ч. | 33900,0 | 37015,0 | 37724,5 | 101,9 | 13,1 | 35680,3 | 14,5 | 2044,2 | 105,7 |
| - физических лиц | 18988,0 | 22431,0 | 22979,8 | 102,4 | 8,0 | 19859,9 | 8,0 | 3119,9 | 115,7 |
| - организаций | 14912,0 | 14584,0 | 14744,7 | 101,1 | 5,1 | 15820,4 | 6,5 | -1075,7 | 93,2 |
| Земельный налог, в т. ч. | 5845,0 | 5780,0 | 5850,8 | 101,2 | 2,0 | 6191,1 | 2,5 | -340,3 | 94,5 |
| с организаций | 3881,0 | 3505,0 | 3510,7 | 100,2 | 1,2 | 4028,7 | 1,6 | -518,0 | 87,1 |
| с физических лиц | 1964,0 | 2275,0 | 2340,1 | 102,9 | 0,8 | 2162,4 | 0,9 | 177,7 | 108,2 |
| Государственная пошлина | 5235,0 | 5260,0 | 5365,0 | 102,0 | 1,9 | 5917,8 | 2,4 | -552,3 | 90,7 |

Первоначальный прогноз по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2023 года увеличен практически по всем доходным источникам на 52620,1 тыс. руб., или на 24%. Наибольшее увеличение прогнозных показателей сложилось по:

налогу на доходы физических лиц (на 45611,0 тыс. руб., или на 34%);

налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 7200,0 тыс. руб., или на 24,1%);

налогу на имущество физических лиц (на 3443,0 тыс. руб., или на 18,1%).

В течение года прогноз поступлений сокращен по налогу в связи с применением патентной системы налогообложения на 3276,0 тыс. руб., или на 41%, по земельному налогу на 65,0 тыс. руб., или на 1,1%.

Темп прироста налоговых доходов в 2023 году к 2022 году составил 16,1% (поступления увеличились на 39853,0 тыс. руб.), что выше аналогичных показателей (как в абсолютном, так и в процентном значениях) за предшествующие 5 лет.Увеличение доходов произошло по большинству доходных источников, в большей степени по:

налогу на доходы физических лиц – рост на 41657,7 тыс. руб., или на 27,3%);

налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 2713,1 тыс. руб., или на 7,8%;

налогу на имущество физических лиц (на 3119,9 тыс. руб., или на 15,7%).

В результате доля налоговых доходов в общем объеме доходов по итогам 2023 года составила 24,6% (в 2022 году - 25,2%, в 2021 году – 32,4%, в 2020 году - 27,4%).

В структуре налоговых доходов в 2023 году наибольший удельный вес, как и в предшествующие годы, занимают поступления налога на доходы физических лиц (67,6%), налогов на совокупный доход (14,4%) и налога на имущество (13,1%).

**Налог на доходы физических лиц** в 2023 году поступил в сумме 194014,1 тыс. руб. (144,6% первоначального годового прогноза и 107,9% уточненного прогноза) и превысил поступление налога в 2022 году на 39853,0 тыс. руб., или на 16,1%, что обусловлено фактическим ростом среднемесячной заработной платы учреждений и предприятий города, увеличением поступлений налога от долевого участия в организациях, полученных в виде дивидендов, размер которого составил 21723,6 тыс. руб.

В течение 2019-2023 годов наблюдается ежегодный рост поступлений налога на доходы физических лиц.

Среднемесячная заработная плата работников города Вятские Поляны составила 38196,0 руб. и увеличилась на 22,2% к уровню 2022 года(при составлении проекта бюджета на 2023 год прогнозировался рост заработной платы на 7,7%).

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2023 году составило 2740,8 тыс. руб., что выше первоначального прогноза на год на 384,8 тыс. руб. (на 16,3%), уточненного прогноза – на 69,2 тыс. руб. (на 2,6%). По сравнению с 2022 годом поступления акцизов возросли на 146,2 тыс. руб., или на 5,6%.

Основной рост обусловлен увеличением поступлений акцизов на дизельное топливо на 119,5 тыс. руб. (или на 9,2%).

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в 2023 году составили 37476,1 тыс. руб., что на 2713,1 тыс. руб. (7,8%) выше поступлений 2022 года. Исполнение налога по отношению к первоначальному прогнозу 2023 года составило 125,6%.

Не смотря на снижение дополнительного дифференцированного норматива отчислений в городской бюджет с 26,2% (2022 год) до 20,8% увеличение поступлений налога обеспечено за счет роста сумм налога, подлежащих уплате.

Поступление **единого налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2023 году составило 4315,2 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 91,2%, не поступило в бюджет 415,8 тыс. руб. В декабре 2023 года прогнозный план поступления налога уменьшен на 3276,0 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом поступления налога сократились на 55,9%, или на 5462,0 тыс. руб.

Основной причиной снижения поступлений является перенос срока уплаты налога на следующий год (09.01.2024) и возврат из бюджета переплат налога.

Поступления **по налогу на имущество физических лиц** в 2023 году составили 22979,8 тыс. руб. и увеличились по сравнению с 2022 годом на 3119,9 тыс. руб. (или на 15,7%) в связи с увеличением объектов, подлежащих налогообложению, ростом кадастровой стоимости имущества. Исполнение налога по отношению к первоначальному прогнозу составило 121%.

Поступления **налога на имущество организаций** в 2023 году составили 14744,7 тыс. руб., что на 1075,7 тыс. руб. (6,8%) меньше поступлений предыдущего года в связи с погашением в 2022 году задолженности ОА «Газпром газораспределение Киров» за 2021 год. Уточненный план поступлений по налогу выполнен на 101,1%. Относительно первоначальных плановых назначений налога поступило меньше на 167,3 тыс. руб.

**Земельный налог** в 2023 году поступил в сумме 5850,8 тыс. руб., что составило 101,2% от уточненного прогноза. Поступление налога по отношению к 2022 году сократилось на 340,3 тыс. руб., или на 5,5%, в результате возврата юридическим лицам переплат в сумме 892,0 тыс. руб.

Поступления **государственной пошлины** в 2023 году составили 5365,5 тыс. руб., что больше на 105,5 тыс. руб. (на 2%) уточненного прогноза на год. По сравнению с 2022 годом поступления государственной пошлины сократились на 552,3 тыс. руб. (на 9,3%). Основную долю поступлений составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 5210,5 тыс. руб.

**3.3.** Объем поступлений и структура **неналоговых доходов** в 2023 году представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Первоначальный  прогноз доходов, тыс. руб. | Уточненный прогноз, тыс. руб. | Исполнение | | | | | Отклонение | |
| 2023 год | | | 2022 год | | 2023/2022 | |
| тыс. руб. | в % к уточненному прогнозу | Структу  ра, % | тыс. руб. | Структу-ра, % | гр.4-гр.7  (тыс. руб.) | гр.4/  гр. 7\*100  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Неналоговые доходы, всего | **59382,7** | **72507,3** | **73149,3** | **100,9** | **100** | **65578,4** | **100** | **7570,9** | **111,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 6251,0 | 9152,0 | 9245,3 | 101,0 | 12,7 | 6370,5 | 9,7 | 2874,8 | 145,1 |
| Доходы от сдачи имущест-ва в аренду | 2058,0 | 2820,0 | 3000,2 | 106,4 | 4,1 | 2503,5 | 3,8 | 496,7 | 119,8 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 19,0 | 19,0 | 17,7 | 93,2 |  | 18,6 | 0,0 | -0,9 | 95,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли | 525,0 | 5649,0 | 5648,8 | 100,0 | 7,7 | 3172,5 | 4,8 | 2476,3 | 178,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1548,0 | 832,9 | 830,3 | 99,7 | 1,1 | 1322,3 | 2,0 | -492,0 | 62,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 34680,0 | 39540,0 | 39625,2 | 100,2 | 54,2 | 37508,3 | 57,2 | 2116,9 | 105,6 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 0,0 | 384,0 | 384,9 | 100,2 | 0,5 | 0,6 | 0,0 | 384,3 | 64150 |
| Доходы от реализации имущества | 1500,0 | 2117,0 | 2137,9 | 101,0 | 2,9 | 2593,8 | 4,0 | -455,9 | 82,4 |
| Доходы от продажи земельных участков | 7000,0 | 2994,0 | 3288,9 | 109,8 | 4,5 | 4905,1 | 7,5 | -1616,2 | 67,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 659,0 | 1639,1 | 1663,7 | 101,5 | 2,3 | 1059,5 | 1,6 | 604,2 | 157,0 |
| Прочие неналоговые доходы, в т.ч. | 5142,7 | 7360,3 | 7310,8 | 99,3 | 10,0 | 6123,7 | 9,4 | 1187,1 | 119,4 |
| инициативные платежи | 1342,7 | 2520,3 | 2520,7 | 100,0 | 3,4 | 2127,6 | 3,2 | 393,1 | 118,5 |
| Невыясненные платежи |  |  | -4,4 |  |  |  |  |  |  |

Неналоговые доходы в 2023 году поступили в городской бюджет в сумме 73149,3 тыс. руб., или 100,9% уточненного прогноза на год (72507,3 тыс. руб.). Первоначальный прогноз поступлений в ходе исполнения городского бюджета 2023 года по неналоговым доходам был увеличен на 13124,6 тыс. руб., или на 22,1%. В большей степени увеличение плана поступлений произошло за счет:

доходов от перечисления части прибыли муниципальными предприятиями – в 10 раз, или на 5124,0 тыс. руб. (данная ситуация складывается на протяжении 2021-2023 годов);

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки – на 2901,0 тыс. руб., или на 46,4%;

доходов от оказания платных услуг – на 4860,0 тыс. руб., или на 14%;

штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 980,1 тыс. руб., или в 2,5 раза;

прочих неналоговых доходов – на 2217,6 тыс. руб., или на 43,1% (в результате реализации большего количества ППМИ).

В течение года уменьшен первоначальный прогноз по доходам от продажи земельных участков на 57,2%, или на 4006,0 тыс. руб., по платежам при пользовании природными ресурсами на 46,2%, или на 715,1 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 7570,9 тыс. руб., или на 11,5%, в основном за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки– на 2874,8 тыс. руб., или на 45,1%, в связи с погашением в 2023 году части задолженности ООО «Нортех»;

доходов от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями - на 2476,3 тыс. руб., или на 78,1%, исходя из сложившихся результатов финансовой деятельности предприятий;

доходов от оказания платных услуг – на 2116,9 тыс. руб., или на 5,6%, в связи с повышением родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях;

прочих неналоговых доходов – на 1187,1 тыс. руб., или на 19,4%, в связи с увеличением платы по договорам за пользование опорами наружного освещения, инициативных платежей.

В то же время по сравнению с 2022 годом по итогам 2023 года сократились поступления от:

продажи земельных участков - на 1616,2 тыс. руб., или на 32,9%;

доходов от реализации имущества – на 455,9 тыс. руб., или на 17,6%;

платежей при пользовании природными ресурсами – на 492,0 тыс. руб., или на 37,2%.

Анализ динамики поступления доходов в 2015-2023 годах показал, что поступления неналоговых доходов нестабильны. Так, в 2015 году в городской бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 77465,1 тыс. руб., в 2016 году – 85015,9 тыс. руб., в 2017 году – 78890,2 тыс. руб., в 2018 году – 82274,5 тыс. руб., в 2019 году – 60419,3 тыс. руб., в 2020 году – 53192,4 тыс. руб., в 2021 году – 77407,8 тыс. руб., в 2022 году – 65578,4 тыс. руб., в 2023 году – 73149,3 тыс. руб.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета составила 6,3% (в 2022 году – 6,7%, в 2021 году - 10,4%, в 2020 году – 8,5%).

В структуре неналоговых доходов по итогам 2023 года наибольший удельный вес продолжают сохранять доходы от оказания платных услуг – 54,2% (2022 год – 57,2%), доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - 12,7% (2022 год – 9,7%), прочие неналоговые доходы – 10% (2022 год – 9,4%).

Поступления **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки,** в 2023 году составили 9245,3 тыс. руб. (101% к уточненному прогнозу). Относительно первоначального плана доходов поступило больше на 47,9%, или на 2994,3 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 задолженность по арендной плате за землю составила 10062,0 тыс. руб., в том числе задолженность ООО «Нортех» - 6416,0 тыс. руб.

**Доходы от сдачи имущества в аренду** поступили в городской бюджет в сумме 2108,2 тыс. руб. (101,4% куточненному прогнозу), что больше поступлений 2022 года на 425,9 тыс. руб. (на 25,3%). Прочие доходы от использования имущества, в том числе плата за наем, поступили в городской бюджет в сумме 892,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях в сумме 740,0 тыс. руб.

Поступления **доходов от реализации имущества** в 2023 году по отношению к 2022 году уменьшились на 455,9 тыс. руб., или на 17,6%, и составили 2137,9 тыс. руб. Уточненный план исполнен на 101%.

Первоначально прогнозным планом (программой) приватизации имущества на 2023 год была предусмотрена приватизация нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Октябрьская, д. 22 ориентировочной стоимостью 1500,0 тыс. руб. В течение года план приватизации скорректирован, предусмотрена приватизация помещения, расположенного по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Гагарина, д. 30а ориентировочной стоимостью 360,0 тыс. руб.

В результате проведения электронного аукциона реализован объект недвижимости стоимостью 300,0 тыс. руб., включенный в план приватизации, посредством публичного предложения реализован автомобиль Lada Largus стоимостью 422,5 тыс. руб., осуществлена продажа материалов (металлолом) стоимостью 1161,0 тыс. руб., ½ квартиры № 25 в доме 16 по ул. Гагарина стоимостью 254,3 тыс. руб.

Объем **платежей от муниципальных унитарных предприятий** в 2023 году составил 5648,8 тыс. руб., что больше поступлений 2022 года на 2476,3 тыс. руб., или на 78,1%. Основной причиной увеличения объема доходов является улучшение показателей финансового состояния муниципальных предприятий за 2022 год. В целом от МУП «ЕКЦ города Вятские Поляны» в городской бюджет поступило 1755,7 тыс. руб., от МП «Благоустройство города Вятские Поляны» - 3891,3 тыс. руб., от МП «Вятскополянский комбинат «Здоровье» - 1,8 тыс. руб.

Первоначально **доходы от продажи земельных участков** были спрогнозированы в объеме 7000,0 тыс. руб. В течение года доходы дважды корректировались в сторону уменьшения и составили 2994,0 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 109,8%.

Фактически доходы от продажи земельных участков в 2023 году поступили в объеме 3288,9 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом доходы уменьшились на 32,9% (на 1616,2 тыс. руб.). В 2023 году осуществлена продажа посредством аукциона трех земельных участков для индивидуального жилищного строительства общей стоимостью 2448,8 тыс. руб. и 26 земельных участков на основании статьи 39.20 Земельного кодекса РФ без проведения торгов стоимостью 840,1 тыс. руб.

Поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2023 году составило 1663,7 тыс. руб., что больше поступлений 2022 года на 604,2 тыс. руб. Первоначальный прогноз по данному доходному источнику был утвержден в объеме 659,0 тыс. руб. В течение года доходы дважды корректировались в сторону увеличения и составили 1639,1 тыс. руб. Уточненный план исполнен на 101,5%. Основной причиной роста поступлений относительно предыдущего года являетсявозмещение по решению суда министерством финансов Кировской области стоимости квартиры, ранее приобретенной муниципальным образованием для семьи, имеющей ребенка-инвалида, в сумме 810,0 тыс. руб.

**3.4.** В структуре доходов городского бюджета по итогам 2023 года **безвозмездные поступления** занимают 69,1% (в 2022 году- 68,1%, в 2021 году – 57,2%, в 2020 году – 64,1%), их объем составил 807591,6 тыс. руб., или 99,8% к уточненному плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 806438,7тыс. руб., из них:

дотации – 85271,0 тыс. руб. (101,1% плановых назначений);

субсидии – 178373,6 тыс. руб. (98,8%);

субвенции – 228938,8 тыс. руб. (100%);

иные межбюджетные трансферты – 313855,3 тыс. руб. (100%).

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации доля дотаций составила 10,6%, субсидий – 22,1%, субвенций – 28,4%, иных межбюджетных трансфертов – 38,9%.

Структурная динамика межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 2022-2023 годы представлена на диаграмме:

Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в городской бюджет в 2023 году, увеличился по сравнению с 2022 годом на 138892,6 руб. за счет увеличения дотаций на 15474,0 тыс. руб., субвенций – на 33108,1 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – на 168981,0 тыс. руб. Объем субсидий в 2023 году уменьшился по отношению к 2022 году на 30,8%, или на 79241,3 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 1372,1 тыс. руб.

Возвращены в областной бюджет в 2023 году из городского бюджета остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 219,2 тыс. руб.

По итогам исполнения городского бюджета 2023 года из областного бюджета не в полном объеме поступили средства:

субсидии на реализацию мероприятий, направленных на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период в сумме 1942,2 тыс. руб. из 3080,3 тыс. руб. (36,9% от плана) по причине реализации мероприятия, предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии, заключенного с министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области, за меньшую стоимость;

субсидии на реализацию ГП Кировской области «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 82,2 тыс. руб. в результате сложившейся экономии по результатам торгов;

субсидии на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности в сумме 35,6 тыс. руб. по причине выполнения показателей, установленных соглашением о предоставлении субсидии, по количеству лиц, прошедших обучение;

иных межбюджетных трансфертов на финансовую поддержку детско-юношеского спорта по Федеральному проекту «Спорт-норма жизни» в сумме 99,6 тыс. руб.

**4. Исполнение расходной части городского бюджета**

**4.1.** В ходе исполнения городского бюджета 2023 года **общий объем расходов** был увеличен на 160780,5 тыс. руб., или на 16%, и составил 1164199,5 тыс. руб. (согласно сводной бюджетной росписи).

По итогам 2023 года расходная часть городского бюджета исполнена в объеме 1143428,1 тыс. руб., или на 98,2% к уточненному годовому плану по сводной бюджетной росписи (Приложение № 3).

Отраслевая структура расходов городского бюджета в 2023 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование отраслевого направления расходов** | **Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Про**  **цент исполнения %** | **Доля в общем объеме расхо-дов, %** | **Справочно** | |
| **Исполнено в 2022 году, тыс. руб.** | **Отклонение 2023/2022(гр.3-гр.6), тыс. руб.** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1164199,5** | **1143428,1** | **98,2** | **100,0** | **975398,7** | **168029,4** |
| Общегосударственные вопросы | 85628,3 | 85042,7 | 99,3 | 7,4 | 74978,6 | 10064,1 |
| Национальная оборона |  |  |  |  | 39,1 | -39,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1914,7 | 1813,5 | 94,7 | 0,2 | 1340,6 | 472,9 |
| Национальная экономика | 357776,8 | 344129,7 | 96,2 | 30,1 | 111710,6 | 232419,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 59091,7 | 55118,6 | 93,3 | 4,8 | 194526,0 | -139407,4 |
| Охрана окружающей среды | 456,2 | 327,8 | 71,9 |  |  | 327,8 |
| Образование | 551802,6 | 549728,3 | 99,6 | 48,1 | 488502,8 | 61225,5 |
| Культура и кинематография | 58508,7 | 58503,7 | 100,0 | 5,1 | 54520,3 | 3983,4 |
| Социальная политика | 24722,3 | 24654,8 | 99,7 | 2,2 | 19775,9 | 4878,9 |
| Физическая культура и спорт | 21913,6 | 21724,4 | 99,1 | 1,9 | 24784,0 | -3059,6 |
| Обслуживание муниципального долга | 2384,6 | 2384,6 | 100,0 | 0,2 | 5220,8 | -2836,2 |

По сравнению с 2022 годом объем исполненных расходов городского бюджета в 2023 году увеличился на 168029,4 тыс. руб., или на 17,2%.

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 57,3%, в том числе на образование направлено 48,1%, культуру – 5,1%, социальную политику – 2,2%, физическую культуру и спорт – 1,9%.

Значительный удельный вес в объеме произведенных затрат занимают затраты на национальную экономику – 30,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,8%.

По итогам 2023 года уровень исполнения городского бюджета по расходам составил 98,2% от сводной бюджетной росписи, что ниже исполнения 2022 года (98,7%) на 0,5 процентных пункта.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 20771,4 тыс. руб., или 1,8% от общего объема расходов 2023 года, что больше, чем в предыдущем году. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2022 году составил 13112,5 тыс. руб. (1,3% от общего объема расходов).

Наибольший объем неисполненных расходов сложился по разделам:

«Национальная экономика» - 13647,1 тыс. руб. (65,7% от общей суммы неисполненных расходов) по причине не состоявшейся поставки двух автобусов стоимостью 13282,0 тыс. руб. по МК от 21.11.2023, заключенному с ООО «Русский автобус-Поволжье»;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3973,1 тыс. руб. (19,1%):

- расторгнут контракт с поставщиком квартиры и средства в сумме 1290,1 тыс. руб. возвращены в бюджет города, т.к. по решению суда от 06.12.2023 предусмотрена выплата возмещения за аварийное жилое помещение;

- сложилась экономия в сумме 2067,6 тыс. руб. при проведении торгов по мероприятиям по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период (в том числе средства областного бюджета в сумме 1942,2 тыс. руб.);

«Образование» - 2074,3 тыс. руб. (10%) – не в полном объеме израсходованы средства на закупку продуктов питания для дошкольных учреждений.

**4.2.** В 2023 годуна территории муниципального образования реализовывались мероприятия по **4** **федеральным проектам** в рамках 3 национальных проектов.

Исполнение расходов в рамках национальных проектов составило 20189,2 тыс. руб.

Общие данные о реализации национальных проектов в 2023 году представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование национальных проектов** | **План по сводной бюджетной росписи, тыс. руб.** | **Исполнено в 2023 году, тыс. руб.** | **% исполне**  **ния** |
| Всего по нацпроектам, в том числе: | **21479,3** | **20189,2** | **94,0** |
| **Национальный проект «Образование»** | **1123,4** | **1123,4** | **100,0** |
| - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 1123,4 | 1123,4 | 100,0 |
| **Национальный проект «Культура»** | **300,0** | **300,0** | 100,0 |
| - Федеральный проект «Цифровая культура» | 300,0 | 300,0 | 100,0 |
| **Национальный проект «Жилье и городская среда»** | **20055,9** | **18765,8** | **93,6** |
| - Федеральный проект «Формирование современной городской среды» | 14546,4 | 14546,4 | 100,0 |
| - Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 5509,5 | 4219,4 | 76,6 |

Всего в 2023 году в городском бюджете на реализацию региональных (национальных) проектов было предусмотрено финансирование в общей сумме 21479,3 тыс. руб. за счет средств федерального, областного и городского бюджетов, а также средств Фонда развития территорий. Кассовое исполнение по итогам 2022 года составило 20189,2. руб., или 94% от запланированного объема.

Выполнение национальных проектов позволило решить ряд вопросов и задач в сфере образования, городской среды и обеспечения жильем граждан.

В течение 2023 года контрольно-счетной комиссией в ходе мониторинга реализации национальных проектов отмечалось наличие риска невыполнения отдельных мероприятий и не достижения значений целевых показателей. Однако ответственным исполнителям не удалось принять действенные меры для реализации запланированных мероприятий.

В результате третий год не в полном объеме выполнены мероприятия и не достигнуты показатели результативности по проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

В 2023 году не реализованы мероприятия регионального проекта «Чистая вода», работы по реконструкции системы водоснабжения города подрядчиком приостановлены в виду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы по внесенным в проектно-сметную документацию изменениям. Изменения возникли ввиду импортозамещения оборудования, увеличения стоимости товаров, работ, изменения схемы присоединения к инженерным сетям. Бюджетные ассигнования в объеме 48230,5 тыс. руб. перенесены на 2024 год, что не позволило достичь первоначально запланированных результатов и снизило эффективность реализации регионального проекта.

В 2023 году, как и в предшествующие периоды, сохраняются систематические причины ненадлежащей реализации национальных проектов, в том числе несвоевременное проведение экспертизы проектной документации, необходимость устранения выявленных замечаний при разработке проектной документации.

Подробная информация контрольно-счетной комиссии о реализации региональных (национальных) проектов 2023 году была направлена в Вятскополянскую городскую Думу и главе города в феврале 2024 года.

**4.3.** Исполнение городского бюджета в 2023 году осуществлялось в рамках **14 муниципальных программ**. Объемрасходов городского бюджета, включенный в муниципальные программы, составил 1162412,0тыс. руб., или 99,8% от общей суммы расходов городского бюджета.Фактические расходы составили 1141656,5 тыс. руб. (98,2% от плана).

Расходы городского бюджета в 2023 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице и Приложении № 4:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных программ | Решение В-П городской Думы № 14/137 от 20.12.2022 (первоначальный план), тыс. руб. | Уточнен-ный план (утверждено сводной бюджетной росписью) тыс. руб. | Исполне  но, тыс. руб. | Про-цент выполне-ния, % | Не исполненные назначе-ния, тыс. руб. |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **1002113,0** | **1162412,0** | **1141656,5** | **98,2** | **-20755,5** |
| 1. | Развитие образования | 446888,4 | 523922,8 | 521835,4 | 99,6 | -2087,4 |
| 2. | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 1976,7 | 2835,4 | 2835,4 | 100,0 | 0,0 |
| 3. | Развитие культуры | 95449,6 | 111091,4 | 110995,5 | 99,9 | -95,9 |
| 4. | Развитие физической культуры и спорта | 21011,9 | 21919,6 | 21730,4 | 99,1 | -189,2 |
| 5. | Содействие развитию институтов гражданского общества | 3740,2 | 20652,5 | 20551,6 | 99,5 | -100,9 |
| 6. | Обеспечение безопасности жизнедеятельности и населения города Вятские Поляны | 1291,4 | 1630,1 | 1571,9 | 96,4 | -58,2 |
| 7. | Развитие строительства и архитектуры | 2248,1 | 17736,6 | 16415,9 | 92,6 | -1320,7 |
| 8. | Развитие транспортной системы | 279455,7 | 339667,8 | 326022,9 | 96,0 | -13644,9 |
| 9. | Развитие жилищно-коммуналь-ной инфраструктуры города Вятские Поляны | 79277,9 | 33436,4 | 30946,5 | 92,6 | -2489,9 |
| 10. | Охрана окружающей среды, воспроизводство и использо-вание природных ресурсов | 3711,8 | 3095,5 | 2926,8 | 94,6 | -168,7 |
| 11. | Управление муниципальным имуществом | 7189,4 | 9346,8 | 9206,8 | 98,5 | -140,0 |
| 12. | Развитие муниципального управления и другие обяза-тельства муниципального образования | 33926,4 | 49209,4 | 48781,4 | 99,1 | -428,0 |
| 13. | Управление муниципальными финансами | 11283,6 | 13135,8 | 13135,8 | 100,0 | 0,0 |
| 14. | Формирование современной городской среды | 14661,9 | 14731,9 | 14700,3 | 99,8 | -31,6 |

Объем расходов городского бюджета, включенный в муниципальные программы, по отношению к первоначально утвержденному бюджету увеличился на 160229,0 тыс. руб., или на 16%.

По итогам 2023 года в полном объеме (99%-100%) исполнены расходы по 8 муниципальным программам (в 2022 году – по 13). Общий объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2023 году составил 20755,5 тыс. руб., или 1,8% от сводной бюджетной росписи.Наибольший объем неисполненных назначений сложился по муниципальным программам «Развитие транспортной системы» - 13644,0 тыс. руб. (исполнение составило 96% от плана),«Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» - 2489,9 тыс.руб. (92,6% от плана), «Развитиестроительства и архитектуры» - 1320,7 тыс. руб. (92,6% от плана).

**Результаты реализации в 2023 году муниципальных программ муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области**

Анализ исполнения городского бюджета по муниципальным программам осуществлен исходя из отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год, пояснительной записки и представленного сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год.

**4.3.1. «Развитие образования»**

Фактическое освоение средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы, в 2023 году составило 521835,4 тыс. руб. (99,6% от плана), в том числе за счет средств:

федерального бюджета **–** 34969,1 тыс. руб.;

областного бюджета – 279047,0 тыс. руб.;

городского бюджета – 207819,3 тыс. руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом объем финансирования муниципальной программы увеличен на 52558,1 тыс. руб., или на 11,2%. Относительно первоначального прогноза объем финансирования программы увеличился на 74947,0 тыс. руб., или на 16,8%.

В рамках муниципальной программы профинансированы следующие мероприятия:

по содержанию и развитию дошкольного образования в сумме 238626,5 руб., что на 21762,7 тыс. руб. больше 2022 года, в том числе за счет увеличения на 14397,1 тыс. руб. средств субвенции из областного бюджета на реализацию прав на получение дошкольного образования. На реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов, израсходовано 726,5 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета - 719,2 тыс. руб.;

по содержанию и развитию муниципальной системы общего образования в сумме 200911,1 тыс. руб., что на 17488,0 тыс. руб. больше расходов 2022 года в результате увеличения на 12494,0 тыс. руб. средств субвенции на реализацию прав на получение бесплатного образования в общеобразовательных организациях. Также из областного бюджета выделены средства на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов в сумме 14894,0 тыс. руб., на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов, в сумме 9407,9 тыс. руб., на обеспечение безопасности общеобразовательных организаций – 3550,2 тыс. руб., на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 8578,1 тыс. руб., на государственную поддержку образовательных учреждений, обеспечивших высокое качество образования, в сумме 14734,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 1112,2 тыс. руб., предоставление бесплатного горячего питания детям участников специальной военной операции – 366,2 тыс. руб., грант общеобразовательным организациям, подготовившим обучающихся к сдаче ЕГЭ по математике и физике – 185,0 тыс. руб.;

по содержанию и развитию муниципальной системы дополнительного образования в сумме 30520,1 тыс. руб. (в 2022 году – 29107,6 тыс. руб.), в том числе средства областного бюджета составили 5940,7 тыс. руб. Субсидия некоммерческой организации «Современные тенденции» для персонифицированного финансирования дополнительного образования предусмотрена в размере 1657,2 тыс. руб.;

по содержанию и деятельности управления образования – 1794,0 тыс. руб., отдела опеки и попечительства – 1594,3 тыс. руб., двух муниципальных казенных учреждений, обеспечивающих деятельность образовательных организаций – 23587,0 тыс. руб.;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, направлены средства областного бюджета в сумме 1764,4 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Профилактика социального сиротства» реализован комплекс мероприятий по обеспечению государственных гарантий детям, оставшимся без попечения родителей, в том числе 11 семей получили ежемесячное вознаграждение, причитающееся приемным родителям, в сумме 779,8 тыс. руб., осуществлены ежемесячные выплаты семьям на содержание 49 детей в сумме 5488,9 тыс. руб. В 2023 году приобретено 11 квартир для детей-сирот на сумму 12012,0 тыс. руб.

**4.3**.**2.** **«Повышение эффективности реализации молодежной политики»**

Фактические расходы на реализацию в 2023 году муниципальной программы составили 2835,4 тыс. руб. (100% от плана), в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 492,0 тыс. руб.;

областной бюджет – 1860,9 тыс. руб.;

городской бюджет – 482,5 тыс. руб.

В течение года объем финансирования программы увеличен на 858,7 тыс. руб., или на 43,4%.

В рамках мероприятия по обеспечению жильем молодых семей предоставлена социальная выплата 1 семье с использованием мер государственной поддержки в сумме 1197,9 тыс. руб.

На мероприятия подпрограмм «Патриотическое воспитание граждан города Вятские Поляны» направлены средства в сумме 110,0 тыс. руб., «Развитие системы молодежных мероприятий и муниципальных учреждений по работе с молодежью города Вятские Поляны» - 15,0 тыс. руб.

В 2023 году на базе библиотеки, расположенной по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Шорина, д. 24, создано молодежное пространство (отремонтировано помещение, закуплена мебель и оборудование), проведены мероприятия для молодежи. Направлены средства в объеме 1470,6 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 1394,6 тыс. руб.

**4.3.3. «Развитие культуры»**

В 2023 году на реализацию мероприятий программы направлено 110995,5 тыс. руб. (99,9% от плана), из них средства:

федерального бюджета – 362,7 тыс. руб.;

областного бюджета – 21166,5 тыс. руб.;

городского бюджета – 84466,3 тыс. руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом объемы финансирования муниципальной программы увеличены на 9329,5 тыс. руб., или на 9,2%. Относительно начала года объем финансирования программы увеличен на 16,3%, или на 15545,9 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы профинансированы:

Подпрограмма «Искусство» в сумме 72748,9 тыс. руб.:

- мероприятие «Организация дополнительного образования»: предоставлена субсидия четырем учреждениям дополнительного образования детей в сфере культуры, подведомственным Управлению социальной политики администрации города, в сумме 44765,6 тыс. руб., в том числе предоставлена субсидия на иные цели МБОУ ДО ДХШ в сумме 441,0 тыс. руб. (на оплату проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания – 336,7 тыс. руб., проверку сметной стоимости по капитальному ремонту – 104,3 тыс. руб.)*,* МБОУ ДО ДШИ в сумме 170,4 тыс. руб. (на работы по переносу узла ввода системы отопления – 70,1 тыс. руб., проверку сметной стоимости проектной документации – 32,3 тыс. руб., мониторинг трещин в здании – 18,0 тыс. руб., приобретение стульев – 50,0 тыс. руб.), МБОУ ДО ДМШДиУИ – в сумме 30,0 тыс. руб. (на приобретение гардеробной модульной системы), МБОУ ДО ДТШ – в сумме 129,0 тыс. руб. (на разработку проектно-сметной документации по перепланировке санузлов – 79,0 тыс. руб., приобретение оборудования – 50,0 тыс. руб.);

- содержание МБУК ДК «Победа» в сумме 27983,3 тыс. руб., в том числе предоставлена субсидия на иные цели в сумме 392,2 тыс. руб. на ремонт санузлов в здании по адресу ул. Кирова, д. 1.

Подпрограмма «Наследие» в сумме 23792,3 тыс. руб.:

- на мероприятие по развитию и поддержке музейного дела направлены средства в сумме 10858,5 тыс. руб. (предоставлена субсидия МБУК «Вятскополянский исторический музей»)*;*

- на информационно-библиотечное обслуживание (субсидия МБУК «Вятскополянская городская централизованная библиотечная система») – 12633,4 тыс. руб., в том числе субсидия на иные цели в сумме 285,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещения библиотеки по ул. Школьной, д. 47, средства федерального бюджета на поддержку отрасли культуры в сумме 67,4 тыс. руб.

Отдельные мероприятия муниципальной программы:

- общегородские мероприятия – 1994,9 тыс. руб.;

- создание виртуального концертного зала - 300,0 тыс. руб.;

- содержание управления социальной политики администрации города – 1592,5 тыс. руб.;

- комплексная поддержка учреждений, подведомственных управлению социальной политики – 10862,5 тыс. руб.

**4.3.4.** **«Развитие физической культуры и спорта»**

На финансирование муниципальной программыв 2023 году направлено 21730,4 тыс. руб. (в 2022 году - 24784,0 тыс. руб.), в том числе средства:

областного бюджета – 8426,2 тыс. руб.;

городского бюджета – 13304,2 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы предоставлена субсидия на финансовое обеспечение деятельности МБОУ ДО спортивная школа «Электрон» в сумме 15511,0 тыс. руб. Также предоставлены средства в рамках государственной программы Кировской области «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 5117,7 тыс. руб., софинансирование из городского бюджета составило 51,7 тыс. руб. на ремонт спортпавильона спортивной школы: ремонт тамбура, фойе, лестничного марша, коридора в сумме 1133,6 тыс. руб., фасада здания в сумме 3684,4 тыс. руб., ремонт козырьков и замена дверей в сумме 351,4 тыс. руб.

Средства иного межбюджетного трансферта в сумме 750,0 тыс. руб., предусмотренные на поддержку детско-юношеского спорта, освоены на 86,7%, или в сумме 650,4 тыс. руб., и направлены на приобретение спортивного инвентаря (татами) стоимостью 500,0 тыс. руб. и участие обучающихся в спортивных соревнованиях. Из 250,0 тыс. руб., предусмотренных для участия в спортивных соревнованиях, освоено 150,4 тыс. руб.

За счет средств городского бюджета приобретен спортивный инвентарь стоимостью 200,0 тыс. руб. (коньки, лыжи, мячи).

На проведение физкультурно-оздоровительной работы, спортивных мероприятий направлены средства в сумме 193,5 тыс. руб.

**4.3.5. «Содействие развитию институтов гражданского общества»**

За 2023 год на реализацию муниципальной программы израсходовано 20551,6 тыс. руб. (в 2022 году – 14017,5 тыс. руб.), из них средства:

областного бюджета – 14670,8 тыс. руб.;

городского бюджета – 3152,9 тыс. руб.;

средства населения и спонсоров – 2727,9 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Реализация проектов развития общественной инфраструктуры города Вятские Поляны» в 2023 году реализовано 11 проектов местных инициатив стоимостью 20129,1 тыс. руб.: произведен ремонт трех тротуаров, одной дворовой территории, проезда к спортивной школе, ремонт в трех учреждениях культуры и в трех учреждениях дополнительного образования.

В рамках программы за счет средств городского бюджета предоставлена субсидия в размере 422,5 тыс. руб. двум некоммерческим организациям.

- Вятскополянской городской организации Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов – 270,2 тыс. руб.;

- Вятскополянской районной организации Кировской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссий-ское общество инвалидов» - 152,3 тыс. руб.

**4.3.6**. **«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Вятские Поляны»**

По итогам 2023 года на реализацию мероприятий муниципальной программы направлено 1571,9 тыс. руб., или 96,4% от уточненного годового объема, в том числе средства:

областного бюджета – 1484,3 тыс. руб.;

городского бюджета – 87,6 тыс. руб.

На обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и их прав направлены средства областного бюджета в сумме 1067,3 тыс. руб., на обеспечение деятельности административной комиссии направлены средства областного бюджета в сумме 4,0 тыс. руб., на оборудование мест проживания семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, автономными пожарными извещателями – 363,3 тыс. руб. (средства областного бюджета).

По подпрограмме «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью на территории города Вятские Поляны» израсходованы средства в сумме 116,8 тыс. руб., в том числе произведены выплаты членам ДНД в сумме 50,3 тыс. руб. Средства субсидии из областного бюджета на организацию деятельности народных дружин освоены на 49,2% в связи с необходимостью выплаты меньшему количеству членов ДНД по сравнению с запланированным.

**4.3.7.** **«Развитие строительства и архитектуры»**

В 2023 году профинансированы мероприятия муниципальной программы на сумму 16415,9 (92,6 % от запланированного объема), в том числе средства:

Фонда развития территорий – 4177,1 тыс. руб.;

областного бюджета – 10082,7 тыс. руб.;

городского бюджета – 2156,1 тыс. руб.

На мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда израсходованы средства в сумме 14194,6 тыс. руб., или 91,5% (запланировано 15515,3 тыс. руб.). Средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда не освоены в сумме 1290,3 тыс. руб. по причине расторжения контракта на приобретенную квартиру в связи с принятием Вятскополянским районным судом 06.12.2023 решения о выплате возмещения (выкупной цены) собственникам одной из квартир, ранее которым была приобретена квартира. Выполнены работы стоимостью 220,0 тыс. руб. по сносу аварийного жилого дома.

Средства в объеме 430,0 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета 387,0 тыс. руб., направлены на внесение изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки. На разработку проектной документации детской площадки по улице Советской направлены средства в сумме 15,0 тыс. руб.

По программе осуществлено финансирование деятельности МБУ «ОКС города Вятские Поляны» в сумме 1776,3 тыс. руб.

**4.3.8.** **«Развитие транспортной системы»**

В 2023 году на реализацию мероприятий муниципальной программы направлено 326022,9 тыс. руб., в том числе средства:

областного бюджета – 303978,9 тыс. руб. (или 95,8% годовых бюджетных ассигнований);

городского бюджета – 22044,0 тыс. руб. (98,4%).

В рамках реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Вятские Поляны» израсходованы средства в сумме 566,5 тыс. руб., или 99,6% плановых назначений. Средства в сумме 200,0 тыс. руб. направлены на разработку проектно-сметной документации на устройство светофорного узла на пересечении улиц Гагарина-Ленина-Тойменка, в сумме 344,6 тыс. руб. - на установку 33 дорожных знаков и ремонт светофорного узла по ул. Дзержинского, проведение мероприятий в образовательных организациях – 21,9 тыс. руб.

На ремонт и содержание автомобильных дорог направлены средства в объеме 61681,3 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета 42418,0 тыс. руб.), на разработку проекта по реконструкции выпуска ливневой канализации по ул. Ленина, д. 81 и реконструкции водоотводной канавы вдоль дома 15-27 по ул. Кукина – 100,0 тыс. руб. На ремонт моста через реку Ошторма израсходованы средства областного бюджета в сумме 261576,6 тыс. руб.

На организацию транспортного обслуживания на городских маршрутах направлены средства в объеме 2000,0 тыс. руб., предоставлена субсидия в сумме 114,2 тыс. руб. АО «КировПассажирАвтотранс» в связи с бесплатным проездом членов семей участников специальной военной операции.

По итогам 2023 года не освоены средства областного бюджета в объеме 13282,0 тыс. руб. по причине не состоявшейся поставки двух автобусов.

***Муниципальный дорожный фонд города Вятские Поляны***

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением Вятскополянской городской Думы от 05.12.2013 № 81, в качестве иных поступлений, являющихся источником формирования муниципального дорожного фонда, на 2023 год были утверждены следующие налоговые и неналоговые доходы городского бюджета:

- доходы в виде арендной платы за земельные участки в размере 100%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, 100%;

- земельный налог с организаций и физических лиц 100%;

- часть налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в размере 12,5%.

Фактический объем поступлений доходов, являющихся источником формирования муниципального дорожного фонда (с учетом не использованных в 2022 году бюджетных ассигнований в сумме 627,6 тыс. руб.),в отчетном году составил341261,8 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов, формирующих бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, увеличился по сравнениюс 2022 годом на 6277,9 тыс. руб. и составил 22829,4 тыс. руб., что на 476,4 тыс. руб. превышает прогнозный объем доходов (22353,0 тыс. руб.), учтенных при формировании ассигнований муниципального дорожного фонда.

Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены на 99,9%, израсходовано 340386,6 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 340743,7 тыс. руб.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2023 году(875,4 тыс. руб.), направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2024 года*.*

**4.3.9. «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны»**

Фактически в 2023 году профинансированы мероприятия муниципальной программы на сумму 30946,5 тыс. руб., или на 92,6%, в том числе за счет средств:

областного бюджета – 2045,5 тыс. руб. (51,3% годовых бюджетных ассигнований);

городского бюджета – 28901,0 тыс. руб. (98,1%).

По подпрограмме «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства города Вятские Поляны» освоение средств составило 1349,8 тыс. руб. (39,5% от плана). Произведена корректировка сметной документации по объекту «Установка ТКУ заводского изготовления без постоянного присутствия обслуживающего персонала» стоимостью 75,0 тыс. руб., выполнено подключение (технологическое присоединение) к сетям электроснабжения данного объекта стоимостью 100,0 тыс. руб.

Выполнен ремонт канализационной сети по ул. Гагарина от поворотного колодца на водозабор «Хлебозаводской» до канализационного колодца КК-96 стоимостью 1198,0 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 1138,1 тыс. руб. Бюджетные ассигнования освоены на 36,9% по причине выполнения работ по стоимости ниже запланированной.

В рамках подпрограммы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства города Вятские Поляны» в течение 2023 года не реализовано мероприятие по реконструкции водозабора «Хлебозаводской» стоимостью 48230,5 тыс. руб. в виду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы по внесенным в проектно-сметную документацию изменениям. Бюджетные ассигнования перенесены на 2024 год.

Также не реализовано в 2023 году мероприятие по установке блочной газовой котельной по ул. Дзержинского и подключению к ней двух многоквартирных домов и детского сада стоимостью 18883,8 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета в сумме 17274,3 тыс. руб., по причине несостоявшихся торгов. Бюджетные ассигнования перенесены на 2024 год.

Финансирование мероприятий подпрограммы «Обеспечение благоустройства города Вятские Поляны» составило 29550,7 тыс. руб., в том числе:

- уличное освещение – 18578,2 тыс. руб. (2022 год – 16381,6 тыс. руб.);

- озеленение города – 3549,2 тыс. руб. (2022 год – 2450,2 тыс. руб.);

- организация и содержание мест захоронения – 1018,9 тыс. руб. (2022 год – 735,2 тыс. руб.);

- прочие мероприятия по благоустройству – 5539,3 тыс. руб. (2022 год –2266,2 тыс. руб.);

- ремонт 16 детских игровых площадок – 495,4 тыс. руб. (средства фонда поддержки инициатив граждан);

- оборудование пляжей (мест отдыха людей у воды) - 369,7 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 366,0 тыс. руб.

Средства областного бюджета в сумме 46,0 тыс. руб. направлены на оказание дополнительной меры социальной поддержки отдельных категорий граждан по обеспечению твердым топливом.

**4.3.10. «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»**

Объем финансирования муниципальной программы в 2023 году составил 2926,8 тыс. руб. (94,6% годовых бюджетных ассигнований).

Средства в сумме 2139,0 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета в сумме 1995,7 тыс. руб.) направлены на создание 23 площадок накопления твердых коммунальных отходов.

В рамках мероприятия «Развитие водохозяйственного комплекса» выполнены работы по обследованию гидротехнического сооружения «Берегоукрепление реки Тойменка» стоимостью 420,0 тыс. руб. Проведено ежегодное обследование дна реки Вятка стоимостью 40,0 тыс. руб. На мероприятия по озеленению города (спил старых деревьев и посадка молодых) направлены средства городского бюджета в объеме 263,0 тыс. руб., на создание противопожарной минерализованной полосы для охраны лесов израсходованы средства в объеме 64,8 тыс. руб.

**4.3.11.** **«Управление муниципальным имуществом»**

В 2023 году на реализацию муниципальной программы направлены средства в сумме 9206,8 тыс. руб., в том числе средства:

областного бюджета – 388,2 тыс. руб. (100%);

городского бюджета – 8818,6 тыс. руб. (98,4%).

На мероприятие по содержанию объектов недвижимости, составляющих казну города, в том числе на оплату коммунальных услуг по пустующим нежилым помещениям, направлены средства в сумме 1976,1 тыс. руб. (в 2022 году – 1707,3 тыс. руб., в 2021 году – 1808,3 тыс. руб., в 2020 году – 3075,4 тыс. руб.), на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 1378,8 тыс. руб. (в 2022 году – 1499,0 тыс. руб., в 2021 году – 1334,5 тыс. руб., в 2020 году – 1041,7 тыс. руб.).

В рамках «Мероприятия по землеустройству и землепользованию» выполнены комплексные кадастровые работы в сумме 325,8 тыс. руб., в том числе использованы средства областного бюджета в сумме 155,4 тыс. руб.

На проведение оценки недвижимого имущества, изготовление паспортов объектов муниципальной собственности направлены средства городского бюджета в сумме 111,9 тыс. руб.

На исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства городского бюджета израсходовано 64,9 тыс. руб. (выплата в пользу МУП КЭС «Энерго»).

На финансовое обеспечение деятельности управления по делам муниципальной собственности направлены средства в сумме 5349,6 тыс. руб.

**4.3.12. «Развитие муниципального управления и другие обязательства муниципального образования»**

По итогам 2023 года фактические расходы на реализацию муниципальной программы составили 48781,4 тыс. руб., из них средства:

федерального бюджета – 5,7 тыс. руб. (исполнение 100%);

областного бюджета – 2324,9 тыс. руб. (98,5%);

городского бюджета – 46450,8 руб. (99,2%).

В рамках муниципальной программы осуществлялись расходы на финансирование деятельности органов местного самоуправления в сумме 25751,6 тыс. руб., МКУ по обеспечению деятельности органов местного самоуправления в сумме 17673,0 тыс. руб., содержание единой диспетчерской службы – 1325,3 тыс. руб., возмещение затрат по содержанию муниципального архива – 44,7 тыс. руб.,представительские расходы – 323,1 тыс. руб., уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Кировской области» - 104,9 тыс. руб., на повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности – 99,6 тыс. руб., на публикацию муниципальных правовых актов – 142,1 тыс. руб.

Расходы за счет средств резервного фонда составили 198,7 тыс. руб.

На осуществление доплат к пенсиям муниципальных служащих направлены средства в сумме 2766,4 тыс. руб.

Средства в сумме 341,7 тыс. руб. (в 2022 году – 718,3 тыс. руб., в 2021 году – 386,5 тыс. руб., в 2020 году – 572,1 тыс. руб.) направлены на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства городского бюджета.

**4.3.13. «Управление муниципальными финансами»**

Фактические расходы на реализацию муниципальной программы составили 13035,8 тыс. руб., или 100% от запланированного объема*.*

В рамках программы произведены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 2384,6 тыс. руб., которые ниже расходов 2022 года на 2836,2 тыс. руб. (в 2022 году – 5220,8 тыс. руб., в 2021 году – 12572,9 тыс. руб., в 2020 году – 13249,8 тыс. руб., в 2019 году – 13102,0 тыс. руб.), на содержание финансового управления администрации города направлены средства городского бюджета в сумме 10751,1 тыс. руб.

**4.3.14. «Формирование современной городской среды»**

По итогам 2023 года на реализацию мероприятий программы направлено 14700,3 тыс. руб., или 99,8% от уточненного годового объема, в том числе средства:

федерального бюджета – 13579,6 тыс. руб. (исполнение 100%);

областного бюджета – 137,2 тыс. руб. (100%);

городского бюджета – 292,6 тыс. руб.;

внебюджетные источники (средства населения и спонсоров) – 690,9 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы выполнено благоустройство площади Победы стоимостью 8100,2 тыс. руб. (устройство площадки для пассивного отдыха, прохода от площадки для пассивного отдыха до лестничного спуска, замена покрытия под стелами 1941-1945 годов, устройство парковочных мест у площади), благоустройство трех дворовых территорий стоимостью 6446,1 тыс. руб. (ул. Урицкого д. 17/25, ул. Азина, д. 27, ул. Советская д. 47).

За счет средств городского бюджета в сумме 154,0 тыс. руб. разработана проектно-сметная документация по благоустройству площади им. Г.С. Шпагина, МП «Благоустройство города Вятские Поляны» выполнена санитарная подрезка деревьев.

**4.4. Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг**

В 2023 году муниципальные задания по 39 муниципальным услугам установлены 9 бюджетным учреждениям:

- МБУК «Вятскополянская городская централизованная библиотечная система» - по 5 услугам;

- МБУК «Вятскополянский исторический музей» - по 4 услугам;

- МБУК ДК «Победа» - по 3 услугам;

- МБОУ ДО детская школа искусств - по 9 услугам;

- МБОУ ДО детская музыкальная школа духовых и ударных инструментов - по 7 услугам;

- МБОУ ДО детская театральная школа им. А. Калягина - по 2 услугам;

- МБОУ ДО детская художественная школа - по 3 услугам;

- МБУ ДО спортивная школа «Электрон» города Вятские Поляны - по 7 услугам;

- МБУ «ОКС города Вятские Поляны» - по 3 услугам.

Муниципальные задания по всем предоставленным муниципальным услугам в разрезе субъектов бюджетного планирования выполнены.

Значительное перевыполнение плановых показателей установлено по следующим муниципальным услугам:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслужи-вание пользователей библиотек (удаленно через сеть Интернет) – на 93,2%;

- публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (удаленно через сеть Интернет) – в 4 раза.

**4.5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований резервного фонда**

Средства резервного фонда, предусмотренные в бюджете города на 2023 год в сумме 198,7 тыс. руб., израсходованы на проведение аварийно-восстановительных работ в помещении МКДОУ детский сад № 9 «Аленка», в том числе на установку теплообменника стоимостью 76,5 тыс. руб., замену участков труб горячего водоснабжения стоимостью 122,2 тыс. руб.

**5. Дефицит/профицит городского бюджета, источники финансирования дефицита городского бюджета, муниципальный долг**

По итогам 2023 года при прогнозируемом дефиците городского бюджета в сумме 9681,1 тыс. руб. фактически сложился профицит в объеме 24494,3 тыс. руб. (по итогам 2022 года профицит составил 6207,2 тыс. руб.).

В целях обеспечения сбалансированности городского бюджета в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований в 2023 году привлечено 2 кредита в Первом акционерном коммерческом дорожно-транспортном банке в сумме 29000,0 тыс. руб., погашен коммерческий кредит в объеме 30000,0 тыс. руб., часть бюджетного кредита в сумме 3008,1 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2024 года муниципальный долг составил 160783,9 тыс. руб., что на 2,4% (на 4008,1 тыс. руб.) меньше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2023.

Фактически объем муниципального долга не превысил предельных параметров, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ (составил 44,6% от фактического годового объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В структуре муниципального долга по итогам 2023 года доля бюджетных кредитов составила 82% (131783,9 тыс. руб.), доля кредитов кредитных организаций составляет 18% (29000,0 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 2384,6 тыс. руб., или 0,3% от фактического объема расходов городского бюджета за 2023 год за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом отмечается снижение расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга на 54,3% (на 2836,2 руб.).

**6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета в 2023 году**

***Дебиторская задолженность***по данным консолидированной отчетности по состоянию на 01.01.2024 составила 1130003,2 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с данными по состоянию на 01.01.2023 на 126662,9 тыс. руб., или на 10%. Дебиторская задолженность бюджетных учреждений составила 308607,3 тыс. руб. и увеличилась на 4791,5 тыс. руб.

Основная причина изменения дебиторской задолженности – отражение в бюджетном учете в качестве доходов будущих периодов доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с СГС «Доходы», размер которых в отчетности заявлен в сумме 1100520,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на начало 2024 года, без учета доходов будущих периодов (субсидий и субвенций планового периода), составила 35078,4 тыс. руб. и на 43,3% (15192,2 тыс. руб.) сформировалась по доходам от аренды земли, на 30,3% (10613,9 тыс. руб.) по неиспользованной субсидии МБУ «ОКС города Вятские Поляны» на реализацию проекта по благоустройству исторической части «купеческого» города Вятские Поляны». Задолженность по доходам от аренды имущества, плате за наем составляет 4,4% (1531,8 тыс. руб.), по доходам от оказания платных услуг - 7,1% (2483,4 тыс. руб.), по налоговым платежам - в сумме 3651,1 тыс. руб., или 10,4%.

***Кредиторская задолженность*** по ГРБС по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 увеличилась на 13247,0 тыс. руб. и составила 37969,7 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

В общей сумме кредиторской задолженности наибольшая задолженность на начало 2024 года сформировалась по:

- заработной плате и прочим выплатам за вторую половину декабря 2023 года – 8914,5 тыс. руб.;

- налогу на доходы физических лиц – 1707,3 тыс. руб.;

- расчетам по единому страховому тарифу – 6547,1 тыс. руб.;

- содержанию имущества – 295,6 тыс. руб.;

- приобретению материальных запасов – 1094,3 тыс. руб.;

- коммунальным услугам – 2699,9 тыс. руб.;

- налогу на имущество и земельному налогу – 658,6 тыс. руб.;

- возврату субсидий, субвенций – 14577,7 тыс. руб. (13282,0 тыс. руб. - субсидия за не поставленные автобусы, 4,2 тыс. руб. – неизрасходованная субвенция на выплаты приемным родителям, 1288,9 тыс. руб. – субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда);

- по налоговым платежам – 625,7 тыс. руб. (Приложение № 5).

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств**

**7.1.** Годовая бюджетная отчетность представлена по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципаль-ных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [Инструкции](consultantplus://offline/ref=ABD0D9C2520BB609B11C2B88604AFA30C2BFA5334B0D54A2DCD09A0E5BEDC2B2F19D3ED5D88BC475v73BM) по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкций № 191н и № 33н.

Выявлены нарушения ведения бухгалтерского и бюджетного учета, не отражение и (или) недостоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъектов отчетности на счетах бухгалтерского учета, повлекшее искажение отчетности, а также неэффективное расходование средств. Отмечено не отражение в требуемом объеме информации в текстовой части сведений о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета, сведений о проведении инвентаризации.

Нарушения ведения бухгалтерского учета и факты искажения показателей годовой отчетности за 2023 год установлены у 3 из 7 объектов проверки.

Всего в ходе проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено 7 фактов нарушений на сумму 13607,8тыс. руб., в том числе повлекших искажение форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов Управления по делам муниципальной собственности, администрации города, Управления социальной политики:

Бухгалтерский баланс (ф. 0503130, ф. 0503730);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169, ф. 0503769).

Нарушения в ходе проверки годовой бюджетной отчетности выявлены в части:

недостоверности отражения в отчетности стоимости имущества. В Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) Управления по делам муниципальной собственности не отражено имущество казны стоимостью 7819,2 тыс. руб., переданное по договору цессии от 20.06.2022 ООО «Теплоснаб»;

несоблюдения законодательства о бухгалтерском учете по начислению доходов будущих периодов по субсидии на иные цели в сумме 193,2 тыс. руб. при отсутствии соглашения о предоставлении субсидии (в отчетности УСП);

отражение в составе доходов будущих периодов сомнительной задолженности по штрафным санкциям в сумме 5595,4 тыс. руб. по муниципальным контрактам, заключенным в 2017 году с ООО АМ «Старая крепость», списанной в бухгалтерском учете на основании решения комиссии (администрация города).

Выявленные факты искажения годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств (УСП, администрация города) привели к искажению (недостоверности) отчетности городского бюджета за 2023 год на 5788,6 тыс. руб.

Неэффективное расходование бюджетных средств составило 333,5 тыс. руб., направленных на уплату штрафов по решению суда за нарушение требований к эксплуатационному состоянию, допустимому по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 270*,*0 тыс. руб., штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносах.

**8. Выводы**

**8.1.** Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2023 год в целом соответствует бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

Вместе с тем по результатам внешней проверки годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения при составлении бюджетной отчетности за 2023 год на общую сумму 5788,6тыс. руб.

Неэффективное расходование бюджетных средств, направленных на уплату штрафных санкций, составило333,5 тыс. руб.

**8.2.** Исполнение городского бюджета в 2023 году происходило в условиях роста большинства показателей социально-экономического развития относительно 2022 года.

Первоначальный прогноз по доходам городского бюджета исполнен на 116,4%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 129,3%, по безвозмездным поступлениям – на 111,4%.

Объем доходов городского бюджета в 2023 году составил 1167922,4 тыс. руб., превысив первоначально утвержденный объем на 164503,4 тыс. руб. за счет роста собственных доходов на 81639,1 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на 82864,3 тыс. руб.

По итогам 2023 года состав налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, составляющих наибольшую долю городского бюджета, не претерпел изменений. Крупнейшими собственными доходами городского бюджета остаются налоги на доходы физических лиц, на совокупный доход, на имущество, доходы от использования имущества и оказания платных услуг.

**8.3.** По сравнению с 2022 годом поступления налоговых доходов в городской бюджет увеличились на 16,1% (на 39853,0 тыс. руб.) и составили 287181,5 тыс. руб., доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 24,6% (в 2022 году – 25,2%). В целом рост налоговых поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом обеспечен по большинству доходных источников. Снижение поступлений произошло по налогу в связи с применением патентной системы на 5462,0 тыс. руб., земельному налогу на 340,3 тыс. руб., госпошлины на 552,3 тыс. руб.

**8.4.** Объем неналоговых доходов городского бюджета в 2023 году составил 73149,3 тыс. руб., что на 7570,9 тыс. руб., или на 11,5%, больше по сравнению с 2022 годом. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета, не смотря на увеличение объемов, снизилась и составила 6,3% ( в 2022 году – 6,7%, в 2021 году – 10,4%, в 2020 году – 8,5%).

Анализ динамики поступления доходов в 2018-2023 годах показал, что поступления неналоговых доходов нестабильны. Так, темп прироста в 2018 году к уровню 2017 года составил 4,3%, в 2019 году снижение к 2018 году составило 26,6%, в 2020 году относительно 2019 года – снижение на 12%, в 2021 году относительно 2020 года – рост на 45,5%, в 2022 году относительно 2021 года снижение составило 15,3%, в 2023 году – рост на 11,5%.

По итогам 2023 года сохраняется значительный объем задолженности в городской бюджет по неналоговым доходам, в том числе по арендной плате за земельные участки в сумме 10062,0 тыс. руб., доходам от сдачи имущества в аренду – 430,6 тыс. руб.

**8.5**. В ходе исполнения городского бюджета 2023 года плановый объем расходов был увеличен на 160780,5 тыс. руб. (на 16%) и составил 1164199,5 тыс. руб.

По итогам отчетного года расходная часть городского бюджета исполнена в объеме 1143428,1 тыс. руб., что на 168029,4 тыс. руб. (на 17,2%) больше по сравнению с 2022 годом.

Уровень исполнения расходов городского бюджета в 2023 году составил 98,2%, что на 0,5 процентных пункта ниже 2022 года (98,7%). Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 20771,4 тыс. руб., или 1,8% от общего объема расходов 2023 года в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в 2023 году сложился по разделам «Образование» - 2074,3 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3973,1 тыс. руб., «Национальная экономика» - 13647,1 тыс. руб.

**8.6.** Исполнение городского бюджета в 2023 году осуществлялось в рамках 14 муниципальных программ. Расходы городского бюджета на реализацию муниципальных программ составили 1141656,5 тыс. руб., или 98,2% уточненного плана.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2023 году сложился по следующим муниципальным программам:

«Развитие строительства и архитектуры» - 1320,7 тыс. руб.;

«Развитие образования» - 2087,4 тыс. руб.;

«Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» - 2489,9 тыс. руб.;

«Развитие транспортной системы» - 13644,9 тыс. руб.

**8.7.** В 2023 году в городском бюджете на реализацию национальных проектов было предусмотрено финансирование в объеме 21479,3 тыс. руб. (в 2022 году – 186398,8 тыс. руб., в 2021 году – 47335,2 тыс. руб., в 2020 году - 20654,3 тыс. руб.), фактические расходы составили 20189,2 тыс. руб., или 94% от запланированного объема.

Контрольно-счетной комиссией в ходе мониторинга реализации национальных проектов отмечалось наличие риска невыполнения отдельных мероприятий и не достижения значений целевых показателей. Однако ответственным исполнителям не удалось принять действенные меры для реализации запланированных мероприятий.

В результате третий год не в полном объеме выполнены мероприятия и не достигнуты показатели результативности по проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

В 2023 году не реализованы мероприятия регионального проекта «Чистая вода», работы по реконструкции системы водоснабжения города подрядчиком приостановлены в виду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы по внесенным в проектно-сметную документацию изменениям. Бюджетные ассигнования в объеме 48230,5 тыс. руб. перенесены на 2024 год, что не позволило достичь первоначально запланированных результатов и снизило эффективность реализации регионального проекта.

**8.8.** Городской бюджет исполнен с профицитом в объеме 24494,3 тыс. руб. В 2023 году сохранилась положительная тенденция незначительного сокращения объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

По итогам 2023 года муниципальный долг составил 160783,9 тыс. руб., что на 4008,1 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2022 года. Расходы городского бюджета на обслуживание муниципального долга в 2023 году относительно предыдущего года сократились на 54,3% и составили 2384,6 тыс. руб.

**9. Предложения**

**9.1.** Ответственным за реализацию региональных (национальных) проектов, муниципальных программ и составление годовой бюджетной отчетности принять меры по устранению указанных в Заключении нарушений и недостатков, а также по повышению качества администрирования бюджетных средств.

**9.2.** Направить Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области за 2023 год главе города Вятские Поляны и в Вятскополянскую городскую Думу.

Председатель контрольно-

счетной комиссии города Вятские Поляны Л.Г. Партола