

Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год

27.04.2024

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета КСП Калининграда провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2023 год.

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ) проверка проведена с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета установлено следующее:

1. Консолидированная бюджетная отчетность финансового органа составлена на основании бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями ст. 264.2. БК РФ.

2. Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н¹.

3. Консолидированная бюджетная отчетность ГАБС сформирована в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, контрольные соотношения в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

4. Показатели исполнения бюджета городского округа подтверждаются данными консолидированной бюджетной отчетности ГАБС, данными Управления Федерального казначейства Калининградской области. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2023 год, не установлено.

5. Исполнение бюджета по доходам составило 26 141 351,40 тыс.руб. или 100,7% от уточненных плановых назначений. Доходы бюджета по сравнению с 2022 годом увеличились на 256 054,48 тыс.руб. или на 1,0% за счет:

- увеличения налоговых доходов на 364 624,47 тыс.руб. (на 3,2%);
- уменьшения неналоговых доходов на 9 622,94 тыс.руб. (на 1,0%);
- уменьшения безвозмездных поступлений на 98 947,05 тыс.руб. (на 0,7%).

6. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета (без учета доходов будущих периодов) составила 352 070,16 тыс.руб. или 36,3% от общей суммы фактически поступивших неналоговых доходов бюджета (970 374,42 тыс.руб.). По сравнению с началом 2023 года задолженность уменьшилась на 115 532,36 тыс.руб. или на 24,7%.

7. Бюджет городского округа по расходам исполнен в сумме 26 613 569,06 тыс.руб. или 94,7% от уточнённых плановых назначений. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 1 477 530,14 тыс.руб. По итогам исполнения бюджета дефицит составил 472 217,66 тыс.руб. при плановом дефиците 2 131 936,65 тыс.руб. (по итогам 2022 года – профицит в сумме 1 294 737,16 тыс.руб.).

¹ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н

8. В общей структуре расходов отчетного периода в сравнении с 2022 годом сохранено распределение бюджетных ассигнований по приоритетным направлениям:

- образование – 46,4% от общего объема расходов;
- национальная экономика – 25,5%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 16,2%.

9. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составила 92,4%, непрограммных – 7,6%. Расходы на реализацию муниципальных программ (МП) исполнены в сумме 24 599 561,90 тыс.руб. или 96,0% от плана, что на 1 966 490,76 тыс.руб. или на 8,7% больше аналогичного показателя 2022 года (22 633 071,14 тыс.руб.). Уровень исполнения вырос на 4,2 п.п. В рамках реализации муниципальной составляющей региональных и национальных проектов исполнение программных расходов составило 4 456 412,32 тыс.руб. или 98,0%, в том числе: за счет средств местного бюджета в сумме 343 908,68 тыс.руб., за счет регионального бюджета – 4 112 503,64 тыс.руб.

Исполнение плановых назначений по 14 муниципальным программам составило: по 9 МП - от 97,7% до 100,0%; по 5 МП – от 68,2% до 93,8%. Удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокоэффективная» в 2023 году составил 57,1%.

Наименьший показатель исполнения сложился по МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов...» (68,2%).

10. Расходы на исполнение мероприятий адресной инвестиционной программы (АИП) за счет бюджетов всех уровней составили 5 344 619,53 тыс.руб. или 93,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств. В сравнении с предыдущим периодом количество мероприятий АИП уменьшилось на 5 ед., объем финансирования также уменьшился на 936 449,99 тыс.руб., в основном за счет средств областного бюджета (на 823 417,36 тыс.руб.).

11. Исполнение публичных нормативных обязательств составило 74 824,16 тыс.руб. (98,3% от уточненного плана). Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2023 году приходится на единовременную денежную выплату гражданам, имеющим трех и более детей, взамен предоставления земельного участка в сумме 60 000,00 тыс.руб. или 80,2% от общей суммы обязательств. Из средств резервного фонда администрации городского округа дополнительно оказаны меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам гражданам, имеющим трех и более детей, взамен предоставления земельного участка, в сумме 30 600,00 тыс.руб.

12. Непрограммные расходы бюджета исполнены в сумме 2 014 007,16 тыс.руб. или 81,7% от уточненного плана, из них наибольший объем составили расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1 185 936,52 тыс.руб. (58,9% от общего объема исполненных непрограммных расходов).

13. С учетом внесенных изменений объем резервного фонда на 2023 год утвержден в сумме 500 000,00 тыс.руб. Средства резервного фонда распределены в сумме 262 658,73 тыс.руб., исполнены в сумме 253 908,65 тыс.руб. или 96,7%. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда составил 237 341,27 тыс.руб.

14. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 124 167,54 тыс.руб. или 60,0% от плановых назначений, что на 39 274,58 тыс.руб. меньше аналогичного показателя 2022 года (163 442,12 тыс.руб.).

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов за исключением расходов за счет субвенций по итогам 2023 года составила 0,6%.

15. В рамках исполнения обязательств перед Европейским банком реконструкции и развития в отчетном периоде за счет средств бюджета городского округа исполнена муниципальная гарантия в сумме 103 511,88 тыс.руб.

16. Расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа в 2023 году составили 128 173,34 тыс.руб. или 0,5% от общего объема расходов бюджета (26 613 569,06 тыс.руб.), что на 1 941,91 тыс.руб. меньше расходов на исполнение судебных актов в 2022 году (130 115,25 тыс.руб.). Неэффективные расходы бюджета, связанные с выплатой возмещения ущерба, компенсации морального вреда, избыточные расходы в виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими денежными средствами, судебные расходы и штрафные санкции (пени) составили 17 699,94 тыс.руб. или 13,8% от общей суммы расходов по исполнению судебных актов.

17. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 уменьшился на 19 108,00 тыс.руб. или на 0,5% в сравнении с объемом муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 (4 217 517,98 тыс.руб.) и составил 4 198 409,98 тыс.руб.

18. По итогам исполнения бюджета за 2023 год уровень муниципального долга на 01.01.2024 составил 33,3% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ (12 589 839,44 тыс.руб.), что является одним из показателей высокого уровня долговой устойчивости муниципального образования в соответствии с положениями ст. 107.1 БК РФ.

При исполнении бюджета в 2023 году соблюдены ограничения, установленные БК РФ, в т.ч.:

- ст. 106 - объем заимствований городского округа не превысил предельный объем муниципальных заимствований, установленный программой муниципальных внутренних заимствований, а также сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств;

- ст. 107 - объем муниципального долга не превысил утвержденный Решением о бюджете на 2023 год общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ;

- ст. 111 - объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.