

Заключение
на отчет об исполнении бюджета городского округа
город Октябрьский Республики Башкортостан за 2023 год

27 апреля 2024 года

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2023 год подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 27.02.2010 №270 (в редакции от 28.09.2023), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа от 10.02.2022 №217.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2023 год представлен Администрацией городского округа город Октябрьский в следующем составе:

- баланс исполнения бюджета городского округа (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский представлен в Контрольно-счетную палату городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан 29 марта 2024 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский.

В заключении на отчет об исполнении бюджета городского округа отражены результаты анализа исполнения бюджета городского округа за 2023 год в сравнении с годовыми показателями, утвержденными решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.12.2022 №341 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в первоначальной редакции, в редакции от 26.12.2023), с показателями исполнения бюджета за предыдущий финансовый год.

При подготовке заключения использованы материалы внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств за 2023 год.

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, планом работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой городского округа город Октябрьский проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена у следующих главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств;

Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

МКУ «Управление капитального строительства» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

МКУ «Центр информационных технологий» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

МКУ «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»;

Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Внешняя проверка бюджетной отчетности осуществлена в форме экспертно-аналитических мероприятий без выхода на объект с оформлением заключений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проведена проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н).

Бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств за 2023 год составлена в соответствии с требованиями законодательства, при выборочном сопоставлении форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям расхождения не выявлены.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

МКУ «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в нарушение пунктов 152, 159.4, 159.5 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица №12 «Сведения об основных положениях учетной политики», в нарушение пункта 159.9 Инструкции №191н в Таблице №16 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" не отражены номер и дата правового акта о проведении инвентаризации;

МКУ «Управление капитального строительства» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пунктов 152, 156, 159.4, 159.5, 159.6, 159.9 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики», Таблица №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», не отражена информация об исполнителе, составившем бюджетную отчетность;

Отделом архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пунктов 152, 159.4, 159.5, 159.6, 159.9 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Таблица №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Отделом муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пунктов 152, 159.4, 159.5, 159.6, 159.9 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Таблица №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», в нарушение пункта 170.2 Инструкции №191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не заполнен раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов»;

МКУ «Центр информационных технологий» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пунктов 152, 159.5 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», не отражена информация об исполнителе, составившем бюджетную отчетность;

Контрольно-счетной палатой городского округа город Октябрьский в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о форме годовой бюджетной отчетности Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», подлежащая отражению в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пункта 152 Инструкции №191н не представлены в составе Пояснительной записки (ф.0503160) «Сведения о направлениях деятельности» (Таблица № 1), «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 11), «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 12), Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Таблица №14 «Анализ показателей отчетности» и Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности»; в нарушение пункта 159.9 Инструкции №191н в таблице №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражены номер и дата правового акта о проведении инвентаризации;

Отделом культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пункта 11.1 Инструкции №191н не представлена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184); в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф.0503160) в разделе 1 не представлена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность; не представлены Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), в

текстовой части раздела 4 присутствует ссылка на Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» (Таблица №13), подлежащий отражению в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"; в нарушение пункта 159.5 Инструкции №191н представленная в составе раздела 4 форма «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица №12) не содержит ни одного показателя;

Отделом образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пункта 11.1 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности не представлена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184); в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 не представлена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность; в Таблице № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не раскрыта информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженных по коду 99 "Иные причины" в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пункта 11.1 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности не представлена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

Управлением земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не содержит информацию о результатах проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризации имущества казны; в нарушение пунктов 152, 158, 159.4, 159.5, 159.6, 159.7, 159.8 и 159.9 Инструкции №191н в составе пояснительной записки не представлены Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Таблица №14 «Анализ показателей отчетности», Таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности», Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности, Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение пунктов 152, 156, 159.4, 159.5, 159.7 и 159.8 Инструкции №191н в составе пояснительной записки не представлены Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», Таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица №14 «Анализ показателей отчетности», Таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности».

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год

Решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.12.2022 №341 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет городского округа на 2023 год утвержден по доходам в сумме 3 135 916,9 тыс. руб., по расходам в сумме 3 217 722,7 тыс. руб., с дефицитом в объеме 81 805,8 тыс. руб.

В утвержденный бюджет в течение 2023 года дважды вносились изменения (решения Совета городского округа город Октябрьский от 28.09.2023 №443, 26.12.2023 №483), что в основном связано с изменением доходной и расходной части бюджета городского округа на 2023 год, дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, верхних пределов муниципального внутреннего долга.

Проекты решений Совета городского округа о внесении изменений в решение о бюджете на 2023 год направлялись для экспертизы в Контрольно-счетную палату городского округа город Октябрьский.

Изменения основных характеристик бюджета городского округа (доходы, расходы, дефицит) в 2023 году

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2023 год	Бюджетные назначения, утвержденные решениями Совета городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год		Рост/снижение бюджетных назначений в 2023 году	
		от 28.09.2023 №443	от 26.12.2023 №483	в сумме	%
		(тыс. руб.)			
ДОХОДЫ, всего:	3 135 916,9	3 264 711,0	3 382 130,3		
в т.ч. изменения		+128 794,1	+117 419,3	+246 213,4	+7,9
налоговые и неналоговые	1 291 148,0	1 424 028,5	1 579 630,0		
в т.ч. изменения:		+132 880,5	+155 601,5	+288 482,0	+22,3
безвозмездные поступления	1 844 768,9	1 840 682,5	1 802 500,3		
в т.ч. изменения:		-4 086,4	-38 182,2	-42 268,6	-2,3
РАСХОДЫ, всего:	3 217 722,7	3 398 524,9	3 408 444,2		
в т.ч. изменения:		+180 802,2	+9 919,3	+190 721,5	+5,9
ДЕФИЦИТ, всего:	81 805,8	133 813,9	26 313,9		
в т.ч. изменения		+52 008,1	-107 500,00	-55 491,9	-67,8

С учетом внесенных изменений план по доходам в целом увеличился на 246 213,4 тыс. руб. или на 7,9%, в том числе: по налоговым и неналоговым

доходам увеличился на 288 482,0 тыс. руб. или на 22,3%, по безвозмездным поступлениям снизился на 42 268,6 тыс. руб. или на 2,3%.

В результате внесенных изменений уточненный план по доходам бюджета городского округа составил 3 382 130,3 тыс. руб., по расходам увеличился на 190 721,5 тыс. руб. или на 5,9% и составил 3 408 444,2 тыс. руб., дефицит бюджета уменьшился на 55 491,9 тыс. руб. или на 67,8% и составил в сумме 26 313,9 тыс. руб.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен за 2023 год в размере 3 488 701,9 тыс. руб. или 103,2% к уточненному плану, по расходам исполнение составило 3 346 986,2 тыс. руб. или 98,2% к уточненному плану, профицит бюджета составил 141 715,7 тыс. руб.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2023 год, фактическое исполнение по доходам бюджета городского округа увеличилось на 352 785,0 тыс. руб. или на 11,2%, по расходам увеличилось на 129 263,5 тыс. руб. или на 4,0%.

Динамика значений основных показателей исполнения бюджета городского округа по итогам 2019 – 2023 годов приведена в таблице:

Показатели	2019		2020		2021		2022		2023	
	сумма, (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп
Доходы	2746598.1	97.5	2704483.6	99.2	2676419.4	99.5	2997369.0	102.2	3488701.9	103.2
Расходы	2813924.0	96.1	2617452.1	96.0	2805908.4	97.4	2951032.5	98.5	3346986.2	98.2
Дефицит(-), профицит (+)	-67325.9	X	+87031.5	X	-129489.0	X	+46336.5	X	+141715.7	X

Анализ уровня исполнения бюджета городского округа по итогам 5 последних лет показал следующее.

Доходы бюджета городского округа увеличились с 2 746 598,1 тыс. руб. за 2019 год до 3 488 701,9 тыс. руб. в 2023 году, то есть на 742 103,8 тыс. руб. или на 27,0%. Процент исполнения уточненного плана по доходам варьируется от 97,5% за 2019 год до 103,2% за 2023 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа в 2023 году по сравнению с 2019 годом вырос на 533 062,2 тыс. руб. или на 18,9%. Уровень освоения бюджетных ассигнований составлял от 96,0% в 2020 году до 98,5% за 2022 год.

4. Исполнение доходной части бюджета

Поступления доходов в бюджет городского округа город Октябрьский в 2023 году составили 3 488 701,9 тыс. руб., уточненный план выполнен на 103,2%, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 1 697 868,4 тыс. руб. или 107,5% к уточненному годовому плану и 131,5% к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 48,7% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2022 годом увеличился на 5,5%);

безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии) – 1 790 833,5 тыс. руб. или 99,4 % к уточненному годовому плану и 97,1 % к первоначально

утвержденному плану (их удельный вес составил 51,3% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2022 годом уменьшился на 5,5%).

В сравнении с 2022 годом поступления доходов в бюджет городского округа увеличились на 491 332,9 тыс. руб. или на 16,4%.

Данные об исполнении палоговых и неналоговых доходов за 2023 год приведены в таблице:

Наименование дохода	Фактич. поступление за 2022 год	2023 год				Отклонение к 2022 году	
		уточненный план	фактич. поступление	исполнение (%)	отклонение (+,-)	(%)	сумма (+,-)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 295 716,2	1 579 630,0	1 697 868,3	107,5	+118 238,3	131,0	+402 152,1
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	490 469,3	667 906,0	746 149,4	111,7	+78 243,4	152,1	+255 680,1
Налог на доходы физических лиц	490 469,3	667 906,0	746 149,4	111,7	+78 243,4	152,1	+255 680,1
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	15 609,4	15 479,0	16 693,8	107,8	+1 214,8	106,9	+1 084,4
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 609,4	15 479,0	16 693,8	107,8	+1 214,8	106,9	+1 084,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	205 411,5	263 755,0	266 440,9	101,0	+2 685,9	129,7	+61 029,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	168 134,7	249 619,0	252 665,4	101,2	+3 046,4	150,1	+84 530,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	345,1	0,0	-1 192,2	x	-1 192,2	-	-1 537,2
Единый сельскохозяйственный налог	1 094,9	54,0	55,0	101,9	+1,0	5,0	-1 039,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	35 836,8	14 082,0	14 912,7	105,9	+830,7	41,6	-20 924,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	158 303,1	149 985,0	152 608,6	101,7	+2 623,6	96,4	- 5 694,5
Налог на имущество	102 271,9	102 875,0	105 247,1	102,3	+2 372,1	102,9	+2 975,2

физических лиц							
Налог на имущество организаций	3 680,9	3 511,0	3 672,1	104,6	+161,1	99,8	-8,8
Земельный налог	52 350,3	43 599,0	43 689,4	100,2	+90,4	83,5	-8 660,9
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	6 139,2	3 000,0	5 344,6	178,2	+2 344,6	87,1	-794,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	18 652,6	15 596,0	16 278,2	104,4	+682,2	87,3	-2 374,4
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-12,5	0,0	1,5	x	+1,5	112,0	+14,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	255 772,9	266 396,0	291 458,6	109,4	+25 062,6	114,0	+35 685,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	120 169,6	90 000,0	96 185,9	106,9	+6 185,9	80,0	-23 983,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	101 615,3	142 000,0	151 594,5	106,8	+9 594,5	149,2	+49 979,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления	0,0	60,0	180,0	в 3 раза	+120,0	x	+60,0

государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)							
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	21 468,1	23 000,0	26 274,8	114,2	+3274,8	122,4	+4 806,7
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,4	594,0	594,4	100,1	+0,4	в 1 486 раз	+594,0
Доходы от использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	1 092,2	500,0	527,6	105,5	+27,6	48,3	-564,6
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 223,3	1 305,0	1 486,6	113,9	+181,6	121,5	+263,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 297,1	2 169,0	2 169,0	100,0	0,0	167,2	+871,9
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	5 705,6	5 799,0	7 181,7	123,8	+1 382,7	125,9	+1 476,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	131 785,5	182 148,0	185 733,8	102,0	+3 585,8	140,9	+53 948,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 817,4	3 460,0	3 870,7	111,9	+410,7	80,3	-946,7
ПРОЧИЕ	1 765,0	3 937,0	3 937,5	100,0	+0,5	в 2,2	+2 172,5

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						раза	
-----------------------	--	--	--	--	--	------	--

При уточненном плане 2023 года по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 579 630,0 тыс. руб. в бюджет поступило 1 697 868,3 тыс. руб., что составило 107,5%, т.е. сверх плана поступило 118 238,3 тыс. руб., из них налог на доходы физических лиц в сумме 78 243,4 тыс. руб., доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 25 062,6 тыс. руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 3 585,8 тыс. руб., налог на совокупный доход в сумме 2 685,9 тыс. руб., налоги на имущество в сумме 2 623,6 тыс. руб., налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами 2 344,6 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 402 152,1 тыс. руб. или на 31,0%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа удельный вес налоговых доходов составил 70,9% (1 203 517,0 тыс. рублей), неналоговых доходов – 29,1% (494 351,3 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом удельный вес налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа увеличился на 1,9%.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов городского округа занимают поступления, администрируемые Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан – 70,9%, в абсолютной сумме 1 203 362,0 тыс. руб. (в 2022 году – 67,8% или 878 555,9 тыс. руб.).

На долю доходов, администрируемых Управлением земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский приходится 16,1% объема налоговых и неналоговых доходов или 272 985,3 тыс. руб.

Доля доходов, администрируемых Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан, составила 11,2%, в абсолютной сумме 190 853,8 тыс. руб.

На долю остальных администраторов доходов приходится 1,8% или 30 667,2 тыс. руб. поступлений налоговых и неналоговых доходов.

4.1. Налоговые доходы

В отчетном году поступления налоговых доходов в бюджет городского округа город Октябрьский составили 1 203 517,0 тыс. руб. или 107,9% к уточненному годовому плану. В сравнении с 2022 годом поступления налоговых доходов увеличились на 308 944,4 тыс. руб. или на 34,5% (2022 год - 894 572,6 тыс. руб.).

Основным источником доходов городского бюджета в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в отчетном году являлся **налог на доходы физических лиц** – 43,9% (в 2022 году – 37,9%). Поступления данного налога в

2023 году составили 746 149,4 тыс. руб. или 111,7% к уточненному годовому плану и 120,1% к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2022 годом поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 255 680,1 тыс. руб. или на 52,1%, что связано с выбором городским округом в 2023 году дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц, предусмотренного статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, вместо предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Доля его в налоговых доходах увеличилась по сравнению с прошлым годом на 7,2% и составила 62,0% (в 2022 году доля составляла 54,8%).

В 2023 году также одними из основных доходных источников бюджета городского округа являлись такие налоговые доходы как:

налоги на совокупный доход (22,1% в объеме налоговых доходов), поступления по которым составили 266 440,9 тыс. руб. или 101,0% к уточненному годовому плану и 117,7% к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2022 годом поступления увеличились на 61 029,4 тыс. руб. или на 29,7%;

налог на имущество физических лиц (8,7% в объеме налоговых доходов), поступления которого за 2023 год составили 105 247,1 тыс. руб. или 102,3% к уточненному годовому плану и 129,5% к утвержденному плану, в сравнении с 2022 годом поступления налога на имущество физических лиц увеличились на 2 975,2 тыс. руб. или на 2,9%;

земельный налог (3,6% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 43 689,4 тыс. руб., или 100,2% к уточненному годовому плану и 100,2% к первоначально утвержденному плану, в сравнении с 2022 годом поступления снизились на 8 660,9 тыс. руб. или на 16,5% (снижение кадастровой стоимости земельных участков юридических лиц с 1 января 2023 года и перерасчетом налога по решениям суда об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости земельных участков).

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) поступили в сумме 16 693,8 тыс. руб., что составило 107,8% уточненного или 119,4% утвержденного плана. В сравнении с 2022 годом поступления увеличились на 1 084,4 тыс. руб. или на 6,9%.

Поступления **государственной пошлины** за отчетный год составили 16 278,2 тыс. руб., что на 682,2 тыс. руб. или на 4,4% больше уточненного плана или на 2 374,4 тыс. руб. или на 12,7% ниже уровня 2022 года (прекращение с 1 января 2023 года полномочий органов местного самоуправления по выдаче специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства, снижение количества обращений по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями).

4.2. Неналоговые доходы

По данным отчета поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2023 году составили в сумме 494 351,3 тыс. руб. или 106,6% к

уточненному годовому плану и 174,3% к утвержденному плану. В сравнении с 2022 годом поступления пеналоговых доходов увеличились на 93 207,7 тыс. руб. или на 23,2%.

Доля поступивших неналоговых доходов в доходной части городского бюджета увеличилась по сравнению с 2022 годом на 0,8% и составила 14,2%.

В структуре поступлений неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 291 458,6 тыс. руб. (59,0% в сумме неналоговых доходов);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов 185 733,8 тыс. руб. (37,6%).

Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступило в 2023 году в бюджет городского округа 291 458,6 тыс. руб., что составило 109,4% от уточненного плана и выше поступлений уровня 2022 года на 35 685,7 тыс. руб. или на 14,0%.

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023 году составили **доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов**, – 52,0% (в 2022 году – 47,0%). Поступления по данному виду доходов за отчетный год составили 151 594,5 тыс. руб. или 106,8% к уточненному годовому плану и в 3,3 раза больше утвержденного плана. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступления доходов увеличились на 49 979,2 тыс. руб. или на 49,2%.

При уточненном плане 90 000,0 тыс. руб. поступления по **доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, за отчетный год составили 96 185,9 тыс. руб., исполнение составило 106,9% к уточненному плану. В сравнении с 2022 годом поступления данных доходов снизились на 23 983,7 тыс. руб. или на 20,0%, что связано со снижением кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2023 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) поступили в сумме 26 274,8 тыс. руб. или 114,2% к уточненному годовому плану и в 2 раза больше к утвержденному плану, в сравнении с предыдущим отчетным годом поступления увеличились на 4 806,7 тыс. руб. или на 22,4%.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году составили в сумме 185 733,8 тыс. руб. или 102,0% к уточненному годовому плану и в 2,1 раза больше первоначально утвержденного плана. В сравнении с 2022 годом поступления указанных доходов увеличились на 53 948,3 тыс. руб. или на 40,9%, что обусловлено увеличением доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не

разграничена, на 42 527,4 тыс. руб. и доходов от продаж земельных участков, находящихся в собственности городского округа, на 11 725,5 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), за 2023 год поступили в сумме 40 130,8 тыс. руб.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2023 год, утвержденному решением Совета городского округа город Октябрьский от 15.02.2024 №489, с учетом переходящих с 2022 года нереализованных объектов в 2023 году приватизации подлежало 23 объекта нежилого фонда, 1 единый недвижимый комплекс (здания с земельным участком).

По итогам реализации Прогнозного плана приватизации имущества городского округа город Октябрьский за 2023 год нереализованными остался 1 объект нежилого фонда с прогнозируемым объемом поступлений на сумму 1 522,5 тыс. руб.

При уточненном плане на 2023 год в сумме 5 799,0 тыс. руб. **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 7 181,7 тыс. руб. или 123,8% к уточненному плану, по сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 1 476,1 тыс. рублей или на 25,9%.

Штрафов, санкций в доход бюджета городского округа поступило 3 870,7 тыс. руб. при уточненном плане 3 460,0 тыс. руб., что на 946,4 тыс. руб. или на 19,7% меньше суммы прошлого отчетного года.

Фактическое поступление в бюджет **прочих неналоговых доходов** составило 3 937,5 тыс. руб. при уточненном плане 3 937,0 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 2 172,5 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Поступления прочих неналоговых доходов составили инициативные платежи, в том числе:

при реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, на сумму 3 264,3 тыс. руб.:

от физических лиц в сумме 1 602,3 тыс. руб.;

от индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в сумме 1 662,0 тыс. руб.;

при реализации проектов «Башкирские дворики» в сумме 571,7 тыс. руб. (от физических лиц);

при реализации проектов развития инициативного бюджетирования, основанных на инициативах школьников, на сумму 101,5 тыс. руб.:

от физических лиц в сумме 76,5 тыс. руб.;

от индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в сумме 25,0 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 2 169,0 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану и 84,8% к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2023 годом поступления указанных доходов

уменьшились на 871,9 тыс. руб. или на 67,2%. Основную долю в поступивших платежах при пользовании природными ресурсами составила плата за размещение отходов производства и потребления 75,9% (1 645,7 тыс. руб.).

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2023 году (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) составили 1 792 168,3 тыс. руб. или 51,4% от общего объема поступивших доходов, в том числе:

дотации - 83 749,5 тыс. руб. (4,7% от общего объема безвозмездных поступлений);

субсидии - 443 138,0 тыс. руб. (24,7%);

субвенции - 1 207 820,5 тыс. руб. (67,4%);

иные межбюджетные трансферты – 57 460,3 тыс. руб. (3,2%).

Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2023 году исполнен на 99,5% (уточненный план – 1 801 981,3 тыс. руб., поступило – 1 792 168,3 тыс. руб.). В сравнении с 2022 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 88 101,4 тыс. руб. или на 5,2%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили 519,0 тыс. руб., из них безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов - 500,0 тыс. руб.

Доходы бюджета городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 1 694,8 тыс. руб.:

бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Отделу образования администрации городского округа город Октябрьский в сумме 1 690,8 тыс. руб.;

бюджетными учреждениями, подведомственными Отделу культуры администрации городского округа город Октябрьский в сумме 4,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 3 548,6 тыс. руб. Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов осуществлены следующими главными администраторами доходов бюджета:

Администрацией городского округа город Октябрьский – 2 433,9 тыс. руб. (из них возврат остатков субвенций на реализацию программ формирования современной городской среды из бюджетов городских округов в сумме 1 049,9 тыс. рублей по результатам контрольного мероприятия, проведенного Министерством финансов Республики Башкортостан, субвенций на обеспечение бесплатным проездом детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц,

потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя в сумме 878,2 тыс. рублей (с учетом суммы поступления остатков за 2022 год в связи с подтвержденной потребностью);

Отделом образования администрации городского округа город Октябрьский в сумме 1 114,7 тыс. руб. (из них возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 688,5 тыс. руб.).

5. Исполнение расходной части бюджета

Уточненный план по расходам бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год утвержден в размере 3 408 444,2 тыс. руб., что на 190 721,5 тыс. руб. или на 5,9% больше первоначально запланированных расходов.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 3 346 986,2 тыс. руб. или 98,2% к уточненным плановым показателям и 104,0% по отношению к первоначально утвержденным расходам. В абсолютном выражении расходы бюджета исполнены на 61 458,0 тыс. руб. меньше, чем уточненные показатели.

В сравнении с 2022 годом общая сумма расходов бюджета увеличилась на 395 953,7 тыс. руб. или на 13,4%.

Наибольшее увеличение расходов бюджета городского округа за 2023 год по сравнению с 2022 годом отмечено по разделам: «Образование» - на 186 659,3 тыс. руб. или на 10,5%; «Национальная экономика» – на 114 553,9 тыс. руб. или на 38,6%, «Общегосударственные вопросы» - на 28 307,7 тыс. руб. или на 14,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 15 448,7 тыс. руб. или на 5,4%.

Исполнение бюджета городского округа по разделам классификации расходов приведено в следующей таблице:

Наименование	Исполнено за 2022г. тыс. руб.	Утвержденный план на 2023 год тыс. руб.	Уточненный план на 2023 год тыс. руб.	Исполнено за отчетный период			
				сумма тыс. руб.	% исполнения		удельный вес в общем объеме расходов, %
					к 2022 году	к уточненн. плану на 2023 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные расходы	199 579,0	224 254,3	235 098,5	227 886,7	114,2	96,9	6,8
Национальная оборона	417,9	0,0	500,0	500,0	119,6	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 650,5	28 337,9	30 610,9	30 162,5	108,0	98,5	0,9
Национальная экономика	296 783,9	452 104,1	431 949,7	411 337,8	138,6	95,2	12,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	284 993,1	241 432,8	307 113,9	300 441,8	105,4	97,8	9,0
Охрана окружающей среды	1 972,8	2 837,0	5 102,2	3 426,5	173,7	67,2	0,1
Образование	1 771 100,8	1 867 664,3	1 971 502,8	1 957 760,1	110,5	99,3	58,6
Культура, кинематография	98 395,5	95 908,4	112 883,3	111 523,3	113,3	98,8	3,3

Социальная политика	130 097,1	152 350,8	149 419,1	141 320,8	108,6	94,6	4,2
Физическая культура и спорт	136 473,3	148 703,1	160 133,8	158 678,2	116,3	99,1	4,7
Средства массовой информации	3 568,6	4 130,0	4 130,0	3 948,5	110,6	95,6	0,1
ВСЕГО	2 951 032,5	3 217 722,7	3 408 444,2	3 346 986,2	113,4	98,2	100,0

В структуре произведенных в отчетном году расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится расходы на образование - 58,6% (в 2022 году – 60,0%), национальную экономику - 12,3% (в 2022 году – 10,1%), жилищно-коммунальное хозяйство - 9,0% (в 2022 году - 9,7%), общегосударственные расходы - 6,8% (в 2022 году - 6,8%), физическую культуру и спорт - 4,7% (в 2022 году - 4,6%), социальную политику - 4,2% (в 2022 году - 4,4%), культуру - 3,3% (в 2022 году - 3,3%).

Исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам классификации расходов в 2023 году характеризуется следующими данными.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 227 886,7 тыс. руб. или 114,2 % от годового уточненного плана, не исполнено 7 211,8 тыс. руб., из них, экономия средств по итогам исполнения принятых бюджетных обязательств, в том числе проведением мероприятий по снижению расходов в сумме 2 663,7 тыс. руб., не использованы средства резервного фонда в сумме 1 828,0 тыс. руб., ассигнования на содержание и обслуживание муниципальной казны в сумме 1 057,0 тыс. руб. Доля расходов по этому разделу составляет 6,8% от общей суммы расходов за 2023 год.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 500,0 тыс. руб., что составило 100,0% уточненного плана.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 30 162,5 тыс. руб., что составляет 106,4% от утвержденного плана и 98,5% от уточненного плана. В 2023 году доля этих расходов составила 0,9 % от общей суммы расходов бюджета городского округа. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 2 512,0 тыс. руб. или на 8,0%.

Расходы направлены на функционирование муниципального казенного учреждения «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», обеспечивающего первичные меры пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, осуществление мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 411 337,8 тыс. руб., или на 95,2% от уточненного плана. Расходы по разделу составляют 12,3% от общих расходов бюджета городского округа. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 114 553,9 тыс. руб. или на 38,6%.

Основную долю расходов (75,0%) составляют расходы по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»*. Уточненный план на 2023 год составил 327 803,5 тыс. руб., исполнено 308 504,9 тыс. руб. или 94,1%.

Причиной низкого освоения бюджетных средств муниципального Дорожного фонда, согласно пояснительной записке Администрации городского округа город Октябрьский, явилось отсутствие оснований для финансирования работ.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составил 300 441,8 тыс. руб., что составило 97,8 % к уточненному плану или 124,4% к утвержденному плану. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов городского бюджета в 2023 году составила 9,0% (в 2022 году – 9,7%). По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы по данному разделу увеличились на 15 448,7 тыс. руб. или на 5,4%.

Первоначально бюджетные назначения по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* утверждены в сумме 15 201,0 тыс. руб., уточненный план составил 16 766,5 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 14 294,0 тыс. руб. или на 85,3%, что объясняется не освоением средств на содержание и обслуживание объектов казны в общей сумме 2 335,2 тыс. рублей, в том числе на уплату взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 1 468,1 тыс. рублей, причиной которого, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), является отсутствие оснований для финансирования работ, услуг.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* уточненный план на 2023 год составил 11 373,8 тыс. руб., исполнение составило 11 158,8 тыс. руб. или 98,1% к уточненному плану.

Расходы по подразделу *0503 «Благоустройство»* составили основную долю расходов в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,5%. Уточненный план за отчетный период составил 266 747,3 тыс. руб., кассовые расходы произведены в сумме 262 762,7 тыс. руб. или 98,5% к годовому уточненному плану.

По подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* первоначально бюджетные ассигнования утверждены в сумме 10 342,7 тыс. руб., с учетом внесенных изменений план составил 12 226,2 тыс. руб., кассовые расходы – 12 226,2 тыс. руб. или 100,0% к уточненному годовому плану.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в сумме 3 426,5 тыс. руб., что составило 67,2% уточненного плана, что связано с экономией средств по итогам исполнения принятых бюджетных обязательств,

Расходы по разделу **0700 «Образование»** составили 1 957 760,1 тыс. руб. или 99,3% от уточненного плана или 104,8% к утвержденному плану. В течение года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличились на 103 838,5 тыс. руб. Расходы по данному разделу составили 58,6% от общего объема расходов бюджета (в 2022 году – 60,0%). По сравнению с прошлым отчетным периодом расходы увеличились на 186 659,3 тыс. руб. или на 10,5%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы профинансированы в сумме 787 166,5 тыс. руб., уточненный план выполнен на 99,8 %.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены на 901 460,1 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уточненный план составил 194 505,6 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 193 970,2 тыс. руб. или на 99,7%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уточненный план выполнен на 26,6% (в 2022 году - 29,7%). Низкий уровень исполнения расходов по подразделу, в основном, обусловлен низким исполнением расходов Администрацией городского округа город Октябрьский по основному мероприятию «Выполнение мероприятий по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих» - 31,5 тыс. руб. или 17,2% от уточненного годового плана и по основному мероприятию «Осуществление мероприятий по противодействию коррупции» - 9,0 тыс. руб. или 4,8% к годовому плану, что согласно пояснительной записке связано экономией средств по итогам исполнения принятых бюджетных обязательств, в том числе проведение мероприятий по снижению расходов.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены на 17 689,0 тыс. руб. или 98,3 % к уточненному плану.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 57 373,5 тыс. руб. или 97,4% к уточненному годовому плану. По сравнению с прошлым отчетным годом расходы увеличились на 29 152,0 тыс. руб. или в 2,0 раза, что объясняется реклассификацией расходов по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (перенос из раздела 0707) и увеличением расходов на реализацию регионального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (должности «советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» в общеобразовательных школах введены с 01.09.2022).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 111 523,3 тыс. руб., что составило 98,8% уточненного плана. Доля этого раздела в общей сумме расходов бюджета 2023 года составила 3,3 %. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 13 127,8 тыс. руб. или на 13,3%.

По подразделу 0801 «Культура» при уточненном плане 108 583,7 тыс. руб. кассовые расходы составили 107 348,9 тыс. руб. или 98,9% к плану.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» первоначально расходы были предусмотрены в сумме 4 039,4 тыс. руб., в течение года ассигнования увеличены на 260,3 тыс. руб. и уточненный план составил 4 299,7 тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный год составило 4 174,4 тыс. руб., т.е. освоено на 97,1%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 141 320,8 тыс. руб. и составили 94,6% уточненного плана.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* уточненный план составил 5 000,0 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 4 921,6 тыс. руб. или на 98,4%.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* при уточненном плане в сумме 6 373,3 тыс. руб. освоено 6 369,1 тыс. руб. или 99,9% к уточненному плану.

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* расходы первоначально были утверждены в объеме 142 789,2 тыс. руб., уточненный план составил 138 045,8 тыс. руб. Расходы по подразделу исполнены в сумме 130 030,1 тыс. руб., что составляет 94,2% к уточненному годовому плану.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2023 году исполнены в сумме 158 678,2 тыс. руб. и составили 99,1 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 22 204,9 тыс. руб. или на 16,3%.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* расходование бюджетных средств израсходованы в сумме 6 776,1 тыс. руб. или 96,5% к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом расходы по данному подразделу уменьшились на 104 593,5 тыс. руб. или в 15 раз, что связано с переводом спортивных школ с 1 января 2023 года в систему дополнительного образования на основании Федерального закона от 30.04.2021 №127-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" и Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации".

По подразделу *1102 «Массовый спорт»* расходование бюджетных средств составило 8 105,3 тыс. руб. или 99,6% к уточненному плану.

По подразделу *1103 «Спорт высших достижений»* расходы исполнены в сумме 143 796,7 тыс. руб. или 99,2% к плану.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за отчетный период исполнены в сумме 3 948,5 тыс. руб., что составляет 95,6% к уточненному плану на год.

Расходы по подразделу *1201 «Телевидение и радиовещание»* составили 3 400,0 тыс. руб., что составило 100,0% к уточненному плану.

По подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»* при уточненных бюджетных назначениях в сумме 730,0 тыс. руб. бюджетные средства освоены в сумме 548,5 тыс. руб. или 75,1% к уточненному плану.

В ходе анализа причин неисполнения плановых показателей по расходам установлено несоответствие КБК в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) и в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) к отчету об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский:

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)	Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160)	Сумма (руб., коп)
763 0501 1410103530 000	763 0501 1410203530 000	-30 000,00
763 0501 1410203530 000	763 0501 1410203610 000	-867 145,71

763 0501 1410203610 000	763 0705 0710142970 000	-1 468 057,60
763 0705 0710142970 000	775 0113 1540492350 000	-20 000,00
775 0113 1540492350 000	775 0702 15103S2471 000	-740,00
775 0702 15103S2471 000	775 0702 15103S2703 000	-850 941,72
775 0702 15103S2703 000	775 0702 1520242190 000	-1 346,69
775 0702 1520242190 000	775 1004 1510173010 000	-339 000,00
775 1004 1510173010 000	775 1004 15101S2770 000	-4 764 346,16
775 1004 15101S2770 000	775 1004 1510573160 000	-1 392 191,40
775 1004 1510573160 000	775 1004 1510573370 000	-649 136,83
775 1004 1510573370 000	775 0709 1520243690 000	-36 344,00

Расходы бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 2023 год отражены в таблице:

Наименование	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Исполнение за 2023 год	
			% исполнения	отклонение в сумме (+,-) тыс. руб.
Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	5 104,6	5 091,7	99,7	-12,9
Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 141 592,8	1 100 933,8	96,4	-40 659,0
Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	14 823,0	14 565,3	98,3	-257,7
Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	5 380,5	5 375,1	100,0	-5,4
Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	3 794,1	3 581,8	94,4	-212,3
Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	224 310,8	222 736,8	99,3	-1 574,0
Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	41 092,9	36 994,4	90,0	-4 098,5

Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 884 904,1	1 871 234,1	99,3	-13 670,0
Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	87 441,4	86 473,2	98,9	-868,2
Всего расходов	3 408 444,2	3 346 986,2	98,2	-61 458,0

Удельный вес главных распорядителей бюджетных средств в расходах бюджета городского округа по ведомственной структуре распределился в следующем соотношении:

Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 55,9%;

Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 32,9%;

Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 6,7%;

Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 2,6%;

Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 1,1%;

Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,4%;

Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,2%;

Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,1%;

Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,1%.

Первоначально решением о бюджете на 2023 год в расходной части бюджета городского округа были предусмотрены резервного фонда администрации в размере 5 000,0 тыс. руб. и резервного фонда администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 500 тыс. руб.

В результате изменений, внесенных в течение 2023 года в бюджет городского округа город Октябрьский, размер резервного фонда администрации уменьшился на 3 672,0 тыс. руб. и составил 1 328,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в течение отчетного года не изменился, расходование средств не производилось.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством исполнение расходной части бюджета осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ.

Информация об исполнении муниципальных программ за 2023 год представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	Объем финансирования в 2023 году, тыс. руб.			отклон. тыс. руб.	% исполнения
		утвержденный план	уточненный план	исполнено за 2023 год		
1	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	4 561,6	6 976,4	6 972,2	-4,2	99,9
2	Муниципальная программа "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	0,0	7 990,3	7 990,3	0,0	100,0
3	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	14 488,1	17 996,8	17 689,1	-307,7	98,3
4	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 500,0	2 299,6	2 299,6	0,0	100,0
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	112 537,1	140 802,2	137 358,3	-3 443,9	97,6
6	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	837,7	828,5	815,0	-13,5	98,4
7	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	120 361,9	90 906,8	88 443,8	-2 463,0	97,3
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	180 492,0	275 263,3	254 373,5	-20 889,8	92,4
9	Муниципальная программа «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	35,0	35,0	24,3	-10,7	69,4
10	Муниципальная программа "Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	100 483,4	153 745,8	149 392,7	-4 353,1	97,2

11	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский"	76 247,3	76 846,3	76 846,3	0,0	100,0
12	Муниципальная программа "Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	24 554,2	33 746,3	29 653,6	-4 092,7	87,9
13	Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 878 820,5	1 971 120,2	1 950 195,0	-20 925,2	98,9
14	Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	28 837,9	31 110,9	30 162,5	-948,4	97,0
14	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	255 563,9	139 396,1	138 625,4	-770,7	99,4
15	Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	200 112,5	222 040,5	220 480,7	-1 559,8	99,3
16	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	148 483,1	159 914,9	158 459,3	-1 455,6	99,1
17	Муниципальная программа «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики»	60 179,6	61 046,4	61 046,4	0,0	100,0
Всего расходов по муниципальным программам		3 208 095,8	3 392 066,3	3 330 828,0	-61 238,3	98,2

В бюджете городского округа на 2023 год первоначально предусматривался объем финансирования на реализацию мероприятий 16 муниципальных программ в размере 3 208 095,8 тыс. руб.

В течение отчетного года в финансовую составляющую программных расходов бюджета внесены изменения, в результате по 12 муниципальным программам увеличен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 321 612,3 тыс. руб., в том числе:

«Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 2 414,8 тыс. руб. или на 52,9%;

«Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 3 508,7 тыс. руб. или на 24,2%;

«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 799,6 тыс. руб. или на 53,3%;

«Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 28 265,1 тыс. руб. или на 25,1%;

«Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 94 771,3 тыс. руб. или на 52,5%;

«Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 53 262,4 тыс. руб. или на 53,0%;

«Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский» - на 599,0 тыс. руб. или на 0,8%;

«Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 9 192,1 тыс. руб. или на 37,4%;

«Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 92 299,7 тыс. руб. или на 4,9%;

«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 2 273,0 тыс. руб. или на 7,9%;

«Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 21 928,0 тыс. руб. или на 11,0%;

«Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 11 431,8 тыс. руб. или на 7,7%.

«Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики» - на 866,8 тыс. руб. или 1,4%.

По 3 муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований уменьшились на общую сумму 145 632,1 тыс. руб., в том числе:

«Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 9,2 тыс. руб. или на 1,1%;

«Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 29 455,1 тыс. руб. или на 24,5%;

«Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 116 167,8 тыс. руб. или на 45,5%.

По муниципальной программе «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» первоначально бюджетные ассигнования не предусматривались, уточненные объемы финансирования составили 7 990,3 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в течение отчетного года объемы финансирования не изменились.

Уточненные объемы финансирования муниципальных программ составили в сумме 3 392 066,3 тыс. руб., исполнение мероприятий по муниципальным программам осуществлено на сумму 3 330 828,0 тыс. руб. или на 98,2%, не исполнены бюджетные средства на общую сумму 61 238,3 тыс. руб., что составило 1,8% от общей суммы средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Освоение бюджетных ассигнований за отчетный год в разрезе муниципальных программ осуществлялось неравномерно. Диапазон исполнения бюджета городского округа по расходам на реализацию муниципальных программ составил от 69,4 % до 100,0% от уточненного плана.

Наименьший уровень освоения (менее 95%) сложился по муниципальным программам:

«Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 24,3 тыс. руб. или 69,4%;

«Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 29 653,6 тыс. руб. или 87,9%;

«Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 254 373,5 тыс. руб. или 89,4%;

В полном объеме освоены ассигнования по муниципальным программам «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан», «Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский», «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики».

Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за январь - декабрь 2023 года, проведенной в соответствии с Порядком оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденным постановлением администрации от 29 сентября 2015 года №4517, и размещенной на официальном сайте городского округа город Октябрьский, из 22 муниципальных программ, реализованных на территории городского округа в 2023 году, 21 программа имеют высокий уровень эффективности.

В нарушение пункта 6.12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного постановлением администрации городского округа город Октябрьский от 25.11.2021 №3630, не проведена оценка эффективности муниципальной программы «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан».

Утвержденные в бюджете городского округа на 2023 год 17 муниципальные программы имеют высокую эффективность реализации (интегральные оценки эффективности варьируются от 0,92 до 1,358).

Объем непрограммных расходов на 2023 год первоначально был предусмотрен в сумме 9 626,9 тыс. руб., уточненный план составил 16 377,9 тыс. руб., исполнены непрограммные расходы в сумме 16 158,2 тыс. руб., что составило 0,5% в общем объеме расходов бюджета.

По сравнению с 2022 годом объем непрограммных расходов увеличился на 2 254,0 тыс. руб. или на 16,2%, что обусловлено увеличением сумм на исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда, возмещения судебных расходов.

В нарушение статьи 34 БК РФ при исполнении бюджета городского округа город Октябрьский не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств в связи с исполнением исковых требований по решениям судов на общую сумму 3 685,3 тыс. руб., в том числе связанных с возмещением за счет бюджетных средств судебных расходов и штрафных санкций (пени).

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) за 2023 год расходы по исполнению денежных обязательств по исполнительным листам произведены по следующим главным администраторам бюджетных средств:

Администрация городского округа на сумму 3 622,0 тыс. руб. или 98,3%,

Совет городского округа на сумму 50,0 тыс. руб. (1,3%);

Отдел образования на сумму 13,3 тыс. руб. (0,4%).

6. Анализ исполнения расходов на реализацию региональных проектов

В 2023 году на реализацию региональных проектов в соответствии с решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.12.2022 №341 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 26.12.2023) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 190 844,4 тыс. руб.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национальных проектов в разрезе региональных проектов за 2023 год представлена в таблице:

№ п/п	Наименование национального проекта (регионального проекта)	Уточненный план по решению о бюджете (в ред. от 26.12.2023) (тыс. руб.)	Уточненный план по сводной бюджетной росписи на 2023 год (тыс. руб.)	Исполнено на 01.01.2024 (тыс. руб.)	Исполнено, %
1.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	175 846,9	175 846,9	175 846,9	100,0
1.1.	Региональный проект	76 247,3	76 247,3	76 247,3	100,0

	«Формирование комфортной городской среды»				
	<i>федеральный бюджет</i>	70 986,3	70 986,3	70 986,3	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	1 448,7	1 448,7	1 448,7	x
	<i>бюджет городского округа (в рамках софинансирования)</i>	3 812,3	3 812,3	3 812,3	x
1.2.	Региональный проект «Жилье Республики Башкортостан»	99 599,6	99 599,6	99 599,6	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	38 022,4	38 022,4	38 022,4	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	58 589,3	58 589,3	58 589,3	x
	<i>бюджет городского округа</i>	2 988,0	2 988,0	2 988,0	x
2.	Национальный проект «Демография»	6 752,4	6 752,4	6 752,4	100,0
2.1.	Региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»	6 752,4	6 752,4	6 752,4	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	0,0	0,0	0,0	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	6 414,8	6 414,8	6 414,8	x
	<i>бюджет городского округа</i>	337,6	337,6	337,6	x
3	Национальный проект «Образование»	8 245,0	8 245,0	8 245,0	100,0
3.1.	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»				100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	8 080,1	8 080,1	8 080,1	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	164,9	164,9	164,9	x
	<i>бюджет городского округа</i>	0,0	0,0	0,0	x
	Итого:	190 844,3	190 844,3	190 844,3	100,0

Расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 190 844,3 тыс. руб., что составило 100,0% от уточненного плана.

В общей сумме расходов за 2023 год расходы на реализацию мероприятий региональных проектов составили 3,5%.

7. Сбалансированность бюджета городского округа, муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.12.2022 №341 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета на 2023 год был утвержден в размере 81 805,8 тыс. руб.

С учетом изменения, утвержденного решением Совета городского округа от 26.12.2023 №483, дефицит бюджета предусмотрен в сумме 26 313,9 тыс. руб.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 141 715,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 по городскому округу город Октябрьский муниципальный долг отсутствует.

В 2023 году бюджетом городского округа муниципальные гарантии не предоставлялись.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 составляла в сумме 794 159,8 тыс. руб. и за отчетный период уменьшилась на 65 389,9 тыс. руб. или на 8,2% и по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 728 769,9 тыс. руб., в том числе:

расчеты по доходам 722 292,7 тыс. руб. (уменьшение на 66 398,9 тыс. руб. или на 8,4%), из них остаток обязательств по соглашениям на предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 526 244,7 тыс. руб.;

расчеты по ущербу и иным доходам 6 477,2 тыс. руб. (снижение на 359,6 тыс. руб. или на 5,9%), из них задолженность в сумме 5 650,3 тыс. руб. по штрафам, неустойкам, пеням предъявленным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам.

В структуре дебиторской задолженности по доходам (без учета расчетов по безвозмездным поступлениям текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) в сумме 196 048,0 тыс. руб. наибольший объем составили:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права

на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 86 578,1 тыс. руб. (44,2%), по сравнению с началом 2023 года задолженность снизилась на 5 047,3 тыс. руб.;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 32 702,1 тыс. руб. (16,7%), в течение отчетного года задолженность увеличилась на 87 728,0 тыс. руб.;

налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов в сумме 25 533,6 тыс. руб. (13,0%);

доходы от размещения и эксплуатации средств наружной рекламы на территории городского округа в сумме 12 191,7 тыс. руб. (6,2%), в течение отчетного года задолженность снизилась на 453,2 тыс. руб.;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (задолженность по договорам купли-продажи объектов нежилого фонда с рассрочкой платежа) в сумме 4 122,0 тыс. руб. (2,1%), в течение отчетного года задолженность увеличилась на 1 033,0 тыс. руб.;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (задолженность управляющих компаний по оплате сумм социального найма помещений) в сумме 3 526,7 тыс. руб. (1,8%), по сравнению с началом 2023 года задолженность снизилась на 9,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2023 составляла в сумме 1 264,9 тыс. руб. и за отчетный период увеличилась на 40 002,8 тыс. руб. или более чем 31 раз и по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 41 267,7 тыс. руб., в том числе:

расчеты по выданным авансам 40 726,1 тыс. руб. (рост на 39 962,4 тыс. руб. или более чем в 53 раза связан с оплатой авансового платежа за строительномонтажные работы по строительству объекта «Улицы в жилой застройке микрорайона № 33» в рамках реализации регионального проекта «Жилье Республики Башкортостан» национального проекта «Жилье и городская среда»);

расчеты с подотчетными лицами 541,6 тыс. руб. (рост на 78,4 тыс. руб. или на 16,9%);

Долгосрочная дебиторская задолженность в течение отчетного финансового года снизилась на 71 237,8 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 110,5 тыс. руб. (земельный налог с организаций).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 38 266,8 тыс. руб., в том числе по:

расчетам по доходам в сумме 32 621,3 тыс. руб. (налог на имущество физических лиц в сумме 24 176,3 тыс. руб., земельный налог с физических лиц в сумме 4 091,4 тыс. руб., задолженность управляющих компаний по оплате сумм социального найма помещений в сумме 3 526,7 тыс. руб., земельный налог с организаций в сумме 823,4 тыс. руб., доходы от денежных взысканий (штрафов),

поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, в сумме 3,5 тыс. руб.);

расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 5 645,5 тыс. руб. (пени контрагентам за нарушение условий контрактов, по которым заказчиком проведена претензионная работа по взысканию задолженности и имеются решения суда о взыскании, переданные на исполнение).

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов (забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность») на начало года отсутствовала, на конец отчетного года составила 54 543,9 тыс. руб. (по главному администратору доходов бюджета городского округа - Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан).

Согласно Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) Управления Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан сомнительная задолженность на конец года составила 11 861,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по доходам составляла 10,8 тыс. руб., за отчетный период увеличилась на 6 116,2 тыс. руб. или более чем в 566 раз (связано с отражением в консолидированных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) показателей Управления Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан) и на 01.01.2024 составила в сумме 6 127,0 тыс. руб. в том числе:

налог на имущество физических лиц в сумме 3 765,5 тыс. руб.;

земельный налог с организаций в сумме 438,3 тыс. руб.;

земельный налог с физических лиц в сумме 929,2 тыс. руб.;

налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, мобилизуемый на территориях городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 671,5 тыс. руб.;

земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному), в сумме 175,6 тыс. руб.;

налог на рекламу, мобилизуемый на территориях городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 4,4 тыс. руб.;

прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 10,3 тыс. руб.;

целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 20,1 тыс. руб.;

доходы от размещения и эксплуатации средств наружной рекламы на территории городского округа в сумме 23,6 тыс. руб.;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в сумме 1,7 тыс. руб.;

доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, в сумме 86,8 тыс. руб.

Наибольшую сумму кредиторской задолженности по доходам составляют налоги и сборы, администрируемые Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан (6 101,6 тыс. руб. или 99,6% от общей суммы кредиторской задолженности по доходам). Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) Управления Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан, просроченная кредиторская задолженность по доходам отсутствует. При этом следует указать, что в составе кредиторской задолженности по доходам числятся налоги и сборы, зачислявшиеся в доход бюджета городского округа до 1 января 2005 года, до 1 января 2006 года и в другие ранние периоды.

Необходимо отметить, что в консолидированных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) за 2022 год показатели по доходам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан, отсутствовали.

При этом, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) Управления Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан, на начало 2023 года дебиторская задолженность по доходам составляла в общей сумме 45 136,2 тыс. руб., из них просроченная 41 864,4 тыс. руб., кредиторская задолженность по доходам в общей сумме 42 365,6 тыс. руб.

По данным Сведений об изменении валюты баланса (форма 0503173) Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан внесены изменения, в том числе:

в части дебиторской задолженности по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» на 2 675,9 тыс. руб. с отрицательным значением (код причины "06" - иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации);

в части кредиторской задолженности по строке 470 «Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» на 221,0 тыс. руб. с отрицательным значением (код причины "06" - иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации).

В результате изменений валюты баланса на начало 2023 года показатель дебиторской задолженности скорректирован с уменьшением на 2 675,9 тыс. руб., кредиторской задолженности - с уменьшением на 221,0 тыс. руб.

Установить достоверность внесенных Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан изменений в валюту баланса на начало 2023 года в показатели дебиторской и кредиторской задолженности по доходам, с данными в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не представилось возможным по причине того, что в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в разделе 1 не заполнена графа 12 «Сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года».

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции №191н в консолидированных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) за 2023 год на начало года не отражена дебиторская задолженность в общей сумме 45 136,2 тыс. руб. и кредиторская задолженность в общей сумме 42 365,6 тыс. руб. по доходам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан.

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2023 составляла в сумме 45,4 тыс. руб. и за отчетный период увеличилась на 12 354,9 тыс. руб. или более чем в 272 раза и по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 12 400,3 тыс. руб., в том числе:

расчеты по услугам связи в сумме 1,1 тыс. руб.;

расчеты по коммунальным услугам в сумме 16,0 тыс. руб.;

расчеты по арендной плате за пользование имуществом (лизинговые платежи на приобретение комбинированной дорожной машины) в сумме 12 346,2 тыс. руб.;

расчеты по приобретению основных средств в сумме 1,2 тыс. руб.;

расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме в сумме 35,8 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты увеличилась по сравнению с началом года на 590,8 тыс. руб. или на 40,7% и на 01.01.2024 составила в сумме 2 043,6 тыс. руб. (остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату).

Долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 11 156,2 тыс. руб., в том числе:

расчеты по арендной плате за пользование имуществом в сумме 11 155,0 тыс. руб. (оплата лизинговых платежей на приобретение комбинированной дорожной машины предусмотрена в 2024-2028 гг.);

расчеты по приобретению основных средств в сумме 1,2 тыс. руб. (оплата выкупной стоимости коммунальной техники, приобретенной на условиях лизинга, предусмотрена в 2028 году).

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2024 не имеется.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2023 год представлен Администрацией городского округа город Октябрьский с соблюдением срока, установленного Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский.

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена у 13 главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств, по результатам которой отмечается необеспечение информативности отчетности (отсутствие отдельных таблиц в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), за исключением бюджетной отчетности Администрации городского округа и Контрольно-счетной палаты. В нарушение пункта 11.1 Инструкции №191н Отделом культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Отделом образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в составе годовой бюджетной отчетности не представлена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184).

3. Бюджет городского округа город Октябрьский за 2023 год исполнен:

по доходам в сумме 3 488 701,9 тыс. руб., что на 106 571,6 тыс. руб. или на 3,2% больше утвержденных показателей;

по расходам в сумме 3 346 986,2 тыс. руб., что на 61 458,0 тыс. руб. или на 1,8% меньше утвержденных показателей;

с профицитом в размере 141 715,7 тыс. руб.

4. При уточненном плане 2023 года по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 579 630,0 тыс. руб. в бюджет поступило 1 697 868,3 тыс. руб., что составляет 107,5%, сверх плана поступило 118 238,3 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 402 152,1 тыс. рублей или на 31,0%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа удельный вес налоговых доходов составил 70,9% (1 203 517,0 тыс. рублей), неналоговых доходов – 29,1% (494 351,3 тыс. рублей).

5. Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа город Октябрьский составили 1 203 517,0 тыс. руб. или 107,9% к уточненному годовому плану. В сравнении с 2022 годом поступления налоговых доходов увеличились на 308 944,4 тыс. руб. или на 34,5%.

6. Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2023 году составили в сумме 494 351,3 тыс. руб., или 106,6% к уточненному годовому плану. В сравнении с 2023 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 93 207,7 тыс. руб. или на 23,2%.

7. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году составили 1 792 168,3 тыс. руб. или 51,4% от общего объема поступивших доходов. Уточненный годовой план по

безвозмездным поступлениям исполнен на 99,5%. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост безвозмездных поступлений на 88 101,4 тыс. руб. или на 5,2%.

8. Расходы бюджета городского округа город Октябрьский за 2023 год исполнены в сумме 3 346 986,2 тыс. руб. или 98,2% к уточненным плановым показателям, объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 51 458,0 тыс. руб. В сравнении с 2022 годом общая сумма расходов бюджета увеличилась на 395 953,7 тыс. руб. или на 13,4%.

Основную долю расходов бюджета в 2023 году составили расходы на образование – 58,6% (в 2022 году – 60,0%), национальную экономику – 12,3% (в 2022 году – 10,1%), жилищно-коммунальное хозяйство – 9,0% (в 2022 году – 9,7%), общегосударственные расходы – 6,8% (в 2022 году – 6,8%), физическую культуру и спорт – 4,7% (в 2022 году – 4,6%), социальную политику – 4,2% (в 2022 году – 4,4%), культуру – 3,3% (в 2022 году – 3,3%).

9. В нарушение статьи 34 БК РФ не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета городского округа город Октябрьский на общую сумму 3 685,3 тыс. руб.

10. За отчетный год уточненные объемы финансирования муниципальных программ составили в сумме 3 392 066,3 тыс. руб., фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ осуществлено на сумму 3 330 828,0 тыс. руб., что составило 98,2%.

11. Уточненный план непрограммных расходов предусмотрен в сумме 16 377,9 тыс. руб., исполнены в сумме 16 158,2 тыс. руб., что составило 0,5% в общем объеме расходов бюджета.

12. Кассовое исполнение расходов на реализацию 4 региональных проектов составило в сумме 190 844,3 тыс. руб. или 100,0% плановых значений.

13. При утвержденном дефиците бюджета в размере 26 313,9 тыс. руб., бюджет городского округа за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 141 715,7 тыс. руб.

14. По состоянию на 01.01.2024 по бюджету городского округа дебиторская задолженность по доходам составила в сумме 728 769,9 тыс. руб. (снизилась за отчетный год на 65 389,9 тыс. руб. или на 8,2%), дебиторская задолженность по выплатам составила 41 267,7 тыс. руб. (увеличилась за отчетный период на сумму 40 002,8 тыс. руб. или более чем в 31 раз). Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила в сумме 110,5 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность составила 38 266,8 тыс. руб., из них по расчетам по доходам в сумме 32 621,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 составила 6 127,0 тыс. руб., из них 6 101,6 тыс. руб. по налогам и сборам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службой по Республике Башкортостан.

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 12 400,3 тыс. руб. (за отчетный период увеличилась на 12 354,9 тыс. руб. или более чем в 272 раза), что связано с приобретением Администрацией городского округа город Октябрьский комбинированной

дорожной машины в лизинг и соответственно образованием долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 11 156,2 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты увеличилась по сравнению с началом года на 590,8 тыс. руб. и на 01.01.2024 составила в сумме 2 043,6 тыс. руб.

Предложения:

1. Главным администраторам доходов бюджета городского округа город Октябрьский усилить работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженности по доходам. В целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявления факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам, на постоянной основе осуществлять контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет городского округа, пеням и штрафам по ним, проводить инвентаризацию расчетов с должниками, проводить мониторинг финансового (платежного) состояния должников.

2. Главным распорядителям бюджетных средств обеспечить полное и своевременное освоение целевых средств, поступающих из федерального и республиканского бюджетов, принять меры по своевременному и полному исполнению доведенных лимитов бюджетных обязательств.

3. Главным администраторам бюджетных средств и получателям бюджетных средств принять меры, направленные на обеспечение полноты бюджетной отчетности с учетом требований Инструкции № 191н.

4. Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2023 год направить в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и в Администрацию городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа
город Октябрьский
Республики Башкортостан



Э.Р.Хабиева