

Заключение
Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики
к отчету об исполнении бюджета г. Алатыря Чувашской Республики
за девять месяцев 2023 года

1. Общие положения

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9.2 Закона Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 19.02.2021 (далее – Соглашение) и в соответствии с Положением о регулировании бюджетных правоотношений в г. Алатырь Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов города Алатыря от 29.12.2021 № 56/17-7, проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Алатырь Чувашской Республики за девять месяцев 2023 года аудитором Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Никифоровой Н.И.

Информация подготовлена на основе анализа муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета г. Алатырь в отчетном периоде, а также отчета об исполнении бюджета г. Алатырь за девять месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрации города Алатыря Чувашской Республики от 10.10.2023 № 861.

По состоянию на 01.10.2023, в решение Собрании депутатов города Алатыря Чувашской Республики от 09.12.2022 № 74/30-7 «О бюджете города Алатыря на 2023 год и на плановый период 2024 и на 2025 годов» (далее – решение о бюджете) вносились изменения 2 раза (от 28.04.2023 № 36/35-7, от 28.07.2023 № 64/41-7). Таким образом, с учетом изменений, прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Алатыря составил 928 453,4 тыс. рублей, общий объем расходов – 1 000 919,2 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета г. Алатырь – 72 465,8 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета г. Алатырь по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) за девять месяцев 2023 года в бюджет г. Алатырь поступили доходы в сумме 591 000,8 тыс. рублей или 63,7 % к плану (928 453,4 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 196 113,4 тыс. рублей или 69,6% к плану (281 794,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 394 887,4 тыс. рублей или 61,1% к плану (646 658,7 тыс. рублей).

Доходы бюджета г. Алатырь относительно аналогичного периода 2022 года составили 115,4%, в том числе налоговые доходы - 139,7%, неналоговые доходы – 96,1%, безвозмездные поступления – 113,3%.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь по доходам за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	План на 2023 год	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г., %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	89 058,8	188 301,0	188 301,0	124 445,1	66,1	139,7
Неналоговые доходы	74 565,6	93 493,5	93 493,5	71 668,3	76,7	96,1
Безвозмездные поступления	348 515,8	646 658,7	646 658,7	394 887,4	61,1	113,3
Доходы – всего	512 140,2	928 453,2	928 453,2	591 000,8	63,7	115,4

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года составили – 21,1 %, неналоговые доходы – 12,1 %, безвозмездные поступления – 66,8 %.

2.1. Налоговые доходы бюджета г. Алатырь

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в бюджет г. Алатыря в сумме 124 445,1 тыс. рублей (66,1 % к плану), что на 139,7 % больше уровня аналогичного периода 2022 года.

В общем объеме доходов бюджета г. Алатыря налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года составили 21,1 %.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице № 2:

Таблица № 2
тыс. рублей

№	Наименование показателя	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	План на 2023 год	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Налог на доходы физических лиц	67 214,0	146 361,0	146 361,0	103 954,3	71	в 1,5 раза
2.	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 411,6	5 000,0	5 000,0	4 353,4	87,1	98,7
3.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 898,9	8 300,0	8 300,0	6 038,0	72,7	102,4
4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	87,7	0,0	0,0	-48,7	-	-
5.	Единый сельскохозяйственный налог	-54,3	40,0	40,0	4,2	10,5	

6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 277,9	3 700,0	3 700,0	2 131,4	57,6	93,6
7.	Налог на имущество физических лиц	783,8	9 400,0	9 400,0	705,7	7,5	90,0
8.	Транспортный налог	585,9	3 000,0	3 000,0	525,3	17,5	89,7
9.	Земельный налог	4 245,5	8 000,0	8 000,0	3 868,6	48,4	91,1
12.	Государственная пошлина	3 606,7	4 500,0	4 500,0	2 912,9	64,7	80,8
	Итого	89 058,8	188 301,0	188 301,0	124 445,1	66,1	139,7

Из анализа вышеприведенной таблицы следует, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимают:

налог на доходы физических лиц в сумме 103 954,3 тыс. рублей, что составляет 83,5% в общем объеме налоговых доходов, рост к уровню аналогичного периода 2022 года – в 1,5 раз.

Необходимо отметить, что в 2023 году норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет города Алатыря составляет 30,06% (в 2022 году – 27%). Таким образом, из расчета поступления НДС за аналогичный период 2022 год в сопоставимых условиях 2023 года (74 831,6 тыс. рублей) темп роста поступлений 2023 года (103 954,3 тыс. рублей) к уровню аналогичного периода 2022 года составляет в 1,4 раза.

Также с ростом к уровню аналогичного периода в доход бюджета города Алатыря поступил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 102,4%.

По другим налоговым доходам отмечается снижение поступления к уровню 2022 года, из них наибольшее снижение по государственной пошлине - на 19,2%, транспортному налогу – на 10,3%.

При этом по состоянию на 01.12.2020 поступление:

транспортного налога составило в сумме 2 457,2 тыс. рублей, что составляет 81,9% к плану и на уровне аналогичного периода 2022 года;

государственной пошлине составило в сумме 3 952,7 тыс. рублей, что составляет 87,8% к плану и 88,4% к аналогичному уровню 2022 года.

2.2. Неналоговые доходы бюджета г. Алатырь

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в бюджет г. Алатыря в сумме 71 668,3 тыс. рублей (76,7 % к плану), что на 96,1 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

В общем объеме доходов бюджета г. Алатыря неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года составили 12,1 %.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь по неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице № 3:

Таблица № 3
тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	План на 2023 год	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	8 035,5	8 940,0	8 940,0	7 451,9	83,4	92,7
1.1	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 849,5	7 620,0	7 620,0	6 027,9	79,1	88,0
1.2	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	43,1	20,0	20,0	40,8	204	94,7
1.3	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)	1 142,9	1 300,0	1 300,0	1 383,2	106,4	121,0
2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	755,6	800,0	800,0	833,5	104,2	110,3
3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	41 390,8	62 439,0	62 439,0	57 762,2	92,5	139,6
3.1	Доходы от оказания платных услуг (работ)	1 892,6	2 500,0	2 500,0	1 920,3	76,8	101,5
3.2	Доходы от компенсации затрат государства	39 498,2	59 939,0	59 939,0	55 841,9	93,2	141,4
4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:	22 895,5	16 714,2	16 714,2	3 558,8	21,3	15,5

4.1	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	19 787,4	13 714,2	13 714,2	957,4	7	4,8
4.2	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 108,1	3 000,0	3 000,0	2 601,4	86,7	83,7
5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 445,7	1 500,0	1 500,0	1 366,8	91,1	94,5
6.	Прочие неналоговые доходы, из них:	42,6	3 100,3	3 100,3	695,1	22,4	в 16,3 раза
6.1	Инициативные платежи	0,0	3 050,3	3 050,3	648,3	21,3	-
	Итого	74 565,7	93 493,5	93 493,5	71 668,3	76,7	96,1

Исходя из вышеуказанной таблицы следует, что по состоянию на 01.10.2023 низкое исполнение к плану сложилось по:

- прочим неналоговым доходам всего в сумме 695,1 тыс. рублей, из них наибольшее снижение по инициативным платежам - 648,3 тыс. рублей, что составляет 21,3 % к плану (3 050,3 тыс. рублей).

При этом по состоянию на 01.12.2023 в бюджет города Алатыря поступление прочих неналоговых платежей составило в сумме 2 862,8 тыс. рублей, или 92,3 % к плану;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов, из них наибольшее снижение по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 957,4 тыс. рублей, что составляет 7,0% к плану (13 714,2 тыс. рублей).

При планировании доходов от реализации имущества учитывались ожидаемые поступления доходов от приватизации муниципального имущества в бюджет г. Алатыря Чувашской Республики в 2023 году в объеме 13,7 млн. рублей, предусмотренные Прогнозным планом приватизации муниципального имущества города Алатыря Чувашской Республики на 2023 год и основными направлениями приватизации муниципального имущества на 2024 - 2025 годы, утвержденным решением Собрании депутатов города Алатыря Чувашской Республики от 09.12.2022 № 72/30-7 (далее – План приватизации).

Решением Собрании депутатов города Алатыря Чувашской Республики от 22.09.2023 № 88/42-7 «О внесении изменений и дополнений в Прогнозный план

приватизации муниципального имущества города Алатыря Чувашской Республики на 2023 год и основные направления приватизации муниципального имущества на 2024-2025 годы, утвержденный решением Собрания депутатов города Алатыря седьмого созыва от 09.12.2022 №72/30-7» (далее – решение Собрания депутатов города Алатыря от 22.09.2023) в План приватизации дополнительно включены 2 объекта, приватизация которых планируется в 2023-2024 годах.

Прогнозный план приватизации в 2023 году

Таблица № 4
тыс. рублей

	Наименование объекта предусмотренного Прогнозным планом приватизации (первоначальный)	Наименование объекта предусмотренного Прогнозным планом приватизации (уточненный)	Количество объявленных аукционов с датой	Дата и номер договора
1	Нежилое помещение (Детский сад № 13 «Солнышко») общей площадью 2013,0 кв. м, кадастровый номер 21:03:010512:60, нежилое помещение (овощехранилище) общей площадью 28,2 кв. м, кадастровый номер 21:03:010512:59, нежилое помещение общей площадью 137,2 кв. м., кадастровый номер 21:03:010538:445, с земельным участком площадью 6590,0 кв. м., кадастровый номер 21:03:010512:9, расположенные по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Алатырь, ул. Московская, д. 67.		от 22.03.2023, от 22.05.2023, от 22.06.2023, от 04.09.2023, от 10.10.2023	
2	Нежилое здание площадью 488,4 кв. м., кадастровый номер 21:03:010532:181, с земельным участком общей площадью 4051 кв. м., кадастровый номер 21:03:010503:27, расположенные по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Алатырь, ул. Ленина, д. 20 (объект культурного наследия)		от 11.08.2023, от 19.09.2023	
3	Нежилое здание общей площадью 139,10 кв. м. кадастровый номер 21:03:010532:139, с земельным участком общей площадью 783 кв. м., кадастровый номер 21:03:010503:40, расположенные по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Алатырь, ул. Ленина, д. 26		от 26.09.2023 от 27.10.2023	
4	Нежилое здание общей площадью 212,64 кв. м., кадастровый номер 21:03:010501:130, с земельным участком общей площадью 875,0 кв. м., кадастровый номер 21:03:010501:158, расположенные по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Алатырь, пл. Октябрьской Революции, д. 14.		от 26.09.2023	
5	Здание насосной котельной прирельсового мазутного хозяйства общей площадью 67,4 кв. м, кадастровый номер 21:03:010105:104, с земельным участком площадью 5506,0 кв. м., кадастровый номер 21:03:010105:16, расположенные по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г. Алатырь, ул. Промышленная, д. 1-б			

6	Нежилое здание площадью 2552,7 кв.м., кадастровый номер 21:03:000000:249, с земельным участком общей площадью 3501 кв.м., кадастровый номер 21:03:010202:38, расположенные по адресу: Чувашская Республика-Чувашия, г. Алатырь пер. Больничный, д.4а.		26.09.2023 27.10.2023	
7		Здание домика бытовки площадью 64,1 кв.м., кадастровый номер 21:03:010133:79, база механизации площадью 3034,6 кв.м., кадастровый номер 21:03:010133:78, с земельным участком площадью 9054 кв.м., кадастровый номер 21:03:010133:50, расположенные по адресу: Чувашская Республика, г. Алатырь, пер. Ям-Посадский, д. 19.	17.10.2023	
8		Здание станции юнных техников площадью 210,9 кв.м., кадастровый номер 21:03:010515:113, нежилое здание площадью 183,4 кв.м., кадастровый номер 21:03:010515:112, с земельным участком площадью 1390 кв.м., кадастровый номер 21:03:010515:54, расположенные по адресу: Чувашская Республика, г. Алатырь, ул. Ленина, д. 84.		

Таким образом, по состоянию на 01.11.2023 из 8 объектов, предусмотренных Планом приватизации, на аукцион выставлено 6 объектов, в том числе неоднократно выставлялись на торги 4 объекта на общую сумму 19 904,5 тыс. рублей и 2 объекта, по которым проведение аукциона предусмотрено в ноябре 2023 года - на общую сумму 12 337,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2023 доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет города Алатыря поступили в объеме 13 111,7 тыс. рублей или 78,4% к плану (16 714,2 тыс. рублей), в том числе доходы от реализации имущества в сумме 10 259,9 тыс. рублей или 74,8% к плану (13 714,2 тыс. рублей), доходы от продажи земельных участков в сумме 2 851,8 тыс. рублей или 95,1% к плану (3 000,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что не своевременное проведение мероприятий, связанных с реализацией имущества, а также включение в План приватизации объектов, неоднократно выставляемых на продажу, указывает на риски не исполнения Плана приватизации и, соответственно, не выполнения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

Необходимо отметить, что по результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении бюджета города Алатыря за 1 полугодие 2023 года было установлено, что согласно балансовой комиссии (протокол от 16.05.2023 № 1) общая сумма подлежащая перечислению в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, составляет 164,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджет г. Алатыря составило в

объеме 40,8 тыс. рублей, плановые значения по указанному виду доходов предусмотрены – 20,0 тыс. рублей. Также по состоянию на 01.12.2023 (отчет формы 0503117) исполнение составило 40,8 тыс. рублей.

Согласно Положению о порядке определения и уплаты муниципальными унитарными предприятиями города Алатыря Чувашской Республики части прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет города Алатыря Чувашской Республики, утвержденному постановлением администрации города Алатыря от 16.04.2018 № 276 (далее – Постановление № 276) часть прибыли, подлежащая зачислению в местный бюджет города Алатыря Чувашской Республики, перечисляется предприятием до 1 августа текущего года на единый счет по учету доходов местного бюджета города Алатыря (пункт 2.2).

Таким образом, в несоблюдении пункта 2.2. Постановления № 276 Администрацией г. Алатыря не обеспечено поступление вышеуказанных доходов в бюджет г. Алатыря в сумме 123,7 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления в бюджет г. Алатырь

Бюджетные назначения на 2023 год составили 646 658,7 тыс. рублей. Исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года в сальдируемой сумме (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составило 394 887,4 тыс. рублей (61,1% от плана). Без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнение безвозмездных поступлений к аналогичному периоду 2022 года составило 113,3%.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице № 5:

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	План на 2023 год	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	351 988,7	656 607,3	656 607,3	404 205,7	61,6	114,8
1.1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	22 915,8	44 625,1	44 625,1	34 708,1	77,8	в 1,5 раза
1.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	89 250,0	195 686,0	195 686,0	84 700,8	43,3	94,9
1.3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	228 059,9	318 628,8	318 628,8	240 529,0	75,5	105,5
1.4	Иные межбюджетные трансферты	11 763,0	97 667,4	97 667,4	44 267,8	45,3	в 3,8 раза
1.5	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

	ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ						
2.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	630,3	-	-
3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 472,9	-9 948,6	-9 948,6	-9 948,6	100	в 2,9 раза
	Итого	348 515,8	646 658,7	646 658,7	394 887,4	61,1	113,3

Согласно вышеуказанной таблице необходимо отметить, что в структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 59,5% от общей суммы безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и составили 240 529,0 тыс. рублей.

Наименьшее поступление в доход бюджета города Алатыря к плану сложилось по субсидиям – 43,3%, к аналогичному уровню 2023 года составило 94,9%.

По состоянию на 01.12.2023 поступление субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики составило в сумме 130 313,8 тыс. рублей, что составляет 67% к плану.

Таким образом, возникает риск не освоения средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в виде субсидий.

3. Исполнение местного бюджета г. Алатырь по расходным обязательствам

3.1 Анализ исполнения бюджета г. Алатырь по расходным обязательствам по состоянию на 01.10.2023

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов бюджета г. Алатырь утверждены в объеме 1 001 708,4 тыс. рублей.

В тоже время, Решением о бюджете общий объем расходов бюджета г. Алатырь на 2023 год составляет - 1 000 919,2 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью без внесения изменений в решение о бюджете бюджетные назначения увеличены на 789,2 тыс. рублей и составили в сумме 1 001 708,4 тыс. рублей, что соответствует пункту 3 статьи 217 БК РФ:

уведомление по расчетам между бюджетами Госслужбы по делам юстиции от 28.08.2023 № 3776 в сумме 220,0 тыс. рублей;

уведомление по расчетам между бюджетами Минобразования Чувашии от 21.09.2023 № 3836 в сумме 500,0 тыс. рублей;

уведомление по расчетам между бюджетами Минтруда Чувашии от 01.09.2023 в сумме 100,0 тыс. рублей;

уведомление по расчетам между бюджетами Минстроя Чувашии от 28.09.2023 № 3804 в сумме (-)30,6 тыс. рублей;

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь по расходам по состоянию на 01.10.2023 представлены в таблице № 6:

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 9 мес. 2022 г., тыс.руб.	Решение о бюджете	Бюджетные назначения на 2023 год в соответствии с росписью и ф.0503117	за 9 мес. 2023 года		Тем роста (снижения) за 9 мес. 2023г. к 9 мес. 2022г.,%
				Фактическое исполнение, тыс.руб.	Исполнение в %	
Расходы, всего	495 150,6	1 000 919,3	1 001 708,4	624 812,8	62,4	126,2
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	38 750,2	128 737,1	127 448,1	99 882,2	78,4	в 2,6 раз
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 624,4	5 185,2	5 360,2	2 873,2	53,6	109,5
Национальная экономика	43 608,4	121 634,0	121 634,2	61 097,8	50,2	140,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	39 397,2	203 480,9	204 072,6	90 659,4	44,4	в 2,3 раза
Охрана окружающей среды	0,0	880,0	880,0	620,0	70,5	
Образование	317 029,0	471 697,1	472 593,7	335 747,6	71,0	105,9
Культура, кинематография	20 124,5	59 160,6	59 307,5	24 476,9	41,3	121,6
Социальная политика	33 059,6	9 624,4	9 892,1	9 131,7	92,3	27,6
Физическая культура и спорт	305,1	500,0	500,0	324,2	64,8	106,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	252,2	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы исполнены с увеличением на 129 662,4 тыс. рублей или на 26,2 %.

Основную долю в расходах бюджета города Алатыря по состоянию на 01.10.2023 составили расходы по разделу «Образование» - 53,7%, «Общегосударственные расходы» - 16,0%.

Наибольшее исполнение к плану сложилось по разделам:

«Социальная политика» - 92,3%

«Общегосударственные вопросы» - 78,4%.

Вместе с тем низкое исполнение расходов к плану составило по разделам:

- «Культура, кинематография» - 41,3%, из них по целевой статье:

Ц410740390 на обеспечение деятельности государственных учреждений культурно-досугового типа и народного творчества освоение составило 54,9% (7 342,1 тыс. рублей) от плановых назначений (13 360,1 тыс. рублей);

Ц41A115450 на укрепление материально-технической базы муниципальных музеев освоение составило 5,0% (905,9 тыс. рублей) от

плановых назначений (18 118,9 тыс. рублей);

Ц41А155900 на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев освоение составило 34,7% (3 537,3 тыс. рублей) от плановых назначений (10 202,0 тыс. рублей);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 44,4%, из них по целевой статье:

«А51F254240» на поощрение победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях освоение составило 29,4% (30 198,1 тыс. рублей) от плановых назначений (102 800,0 тыс. рублей);

«А110175350» на мероприятия, направленные на развитие и модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры, освоение составило 5,4% (500,0 тыс. рублей) от плановых назначений (9 301,0 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета г. Алатырь по состоянию на 01.10.2023 в разрезе видов расходов представлена в таблице №7:

Таблица №7
тыс. рублей

Наименование	Вид расходов	Решение о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Всего расходов		1 000 919,3	1 001 708,4	624 812,8	62,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	67 063,3	67 133,3	44 418,2	66,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	334 833,5	334 281,7	155 253,2	46,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2 088,3	2 088,3	1 259,5	60,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8 640,3	8 609,7	8 609,7	100,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	525 873,2	526 372,9	356 744,7	67,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	20,0	20,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	62 400,7	63 202,5	58 527,7	92,6

Исходя из вышеуказанной таблицы, необходимо отметить, что наблюдается низкий процент исполнения за девять месяцев 2023 года по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 46,4 % к плану.

Наибольший объем неосвоенных средств сложилось по следующим расходам:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа – 40 690,8 тыс. рублей (49,9% к плану);

на поощрение победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – 72 601,9 тыс. рублей (29,4% к плану);

на уличное освещение – 11 049,3 тыс. рублей (50,6% к плану);

на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров – 10 892,5 тыс. рублей (72,8% к плану).

При этом отмечаем, что по состоянию на 01.12.2023 на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа неосвоенные средства составляют в сумме 37 874,4 тыс. рублей (62,7% к плану); на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров – 101 564,4 тыс. рублей (28,0% к плану).

Вышеуказанное свидетельствует о риске неосвоения вышеуказанных расходов.

3.2. Анализ исполнения бюджета г. Алатырь по расходным обязательствам по состоянию на 01.10.2023 в разрезе муниципальных программ

В решении о бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках 17 муниципальных программ на общую сумму – 1 000 919,3 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках 17 муниципальных программ на общую сумму – 1 001 708,4 тыс. рублей

Сведения о финансировании муниципальных программ г. Алатырь включенных в Перечень муниципальных программ, за счет всех источников финансирования на 01.10.2023 представлены в таблице № 8:

Таблица №8
тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	ЦСР	План на 2023 год, тыс.руб.	Фактические расходы на 01.10.2023, тыс.руб.	Исполнение, %
1.	Муниципальная программа «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства»	A100000000	10 235,8	1 237,3	12,1
2.	Муниципальная программа «Обеспечение граждан в Чувашской Республике доступным и комфортным жильем»	A200000000	15 216,4	12 737,8	83,7
3.	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	A300000000	1 205,0	530,1	44,0
4.	Муниципальная программа «Развитие земельных и имущественных отношений»	A400000000	3 677,2	472,7	12,9
5.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Чувашской Республики»	A500000000	196 777,7	87 850,4	44,6
6.	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	Ц300000000	512,0	269,9	52,7
7.	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»	Ц400000000	61 018,8	25 745,3	42,2

8.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	Ц500000000	32 010,2	20 817,7	65,0
9.	Муниципальная программа «Содействие занятости населения»	Ц600000000	720,8	340,1	47,2
10.	Муниципальная программа «Развитие образования»	Ц700000000	427 022,6	300 568,9	70,4
11.	Муниципальная программа «Повышение безопасности жизнедеятельности населения и территорий Чувашской Республики»	Ц800000000	3 916,5	1 850,2	47,2
12.	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	Ц900000000	300,1	287,3	95,7
13.	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	Ч200000000	110 752,2	57 234,5	51,7
14.	Муниципальная программа «Развитие потенциала природно-сырьевых ресурсов и повышение экологической безопасности»	Ч300000000	880,0	620,0	70,5
15.	Муниципальная программа «Управление общественными финансами и муниципальным долгом»	Ч400000000	23 706,7	20 477,6	86,4
16.	Муниципальная программа «Развитие потенциала муниципального управления»	Ч500000000	113 356,4	93 373,2	82,4
17.	Муниципальная программа «Развитие строительного комплекса и архитектуры»	Ч900000000	400,0	400,0	100,0
Итого			1 001 708,4	624 813,0	62,4

В перечне муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации города Алатыря Чувашской Республики от 30.12.2022 № 927 «Об утверждении перечня муниципальных программ города Алатыря Чувашской Республики» (далее – Перечень муниципальных программ) предусмотрены 23 муниципальные программы, из них реализация 4 муниципальных программ за счет бюджетных средств не предусмотрена: «Экономическое развитие», «Укрепление общественного здоровья» на 2020 - 2024 годы, «Социально-экономическое развитие на 2020 - 2025 годы», «Цифровая трансформация города Алатыря Чувашской Республики».

При этом отмечаем, что в несоблюдении пункта 3.1 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Алатыря Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Алатыря от 17.10.2022 № 715, наименование 2 муниципальных программ, предусмотренных решением о бюджете, не соответствуют наименованиям муниципальных программ в соответствии с утвердившими программами нормативно-правовыми актами и Перечнем муниципальных программ («Формирование современной городской среды на территории Чувашской Республики» и «Повышение безопасности жизнедеятельности населения и территорий города Алатыря Чувашской Республики»).

3.3 Анализ исполнения бюджета г. Алатырь по состоянию на 01.10.2023 по мероприятиям национальных (региональных) проектов

Исполнение бюджета в разрезе национальных проектов по бюджету г. Алатырь по состоянию на 01.10.2023 представлено следующим образом (таблица № 9).

Таблица №9
тыс. рублей

Наименование	ЦСР	Бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	%
1. Национальный проект «Жилье и городская среда»	000F000000	113 082,1	39 918,0	35,3
1.1. Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	A51F200000	113 082,1	39 918,0	35,3
Поощрение победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях	A51F254240	102 800,0	30 198,1	29,4
Реализация программ формирования современной городской среды	A51F255550	10 282,1	9 719,9	94,5
2. Национальный проект «Культура»	000A000000	28 320,9	4 443,2	15,7
2.1. Региональный проект «Культурная среда»	Ц41A100000	28 320,9	4 443,2	15,7
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	Ц41A155900	10 202,0	3 537,3	34,7
Укрепление материально-технической базы муниципальных музеев	Ц41A115450	18 118,9	905,9	5,0
3. Национальный проект «Образование»	000E000000	8 420,2	5 413,7	64,3
3.1. Основное мероприятие «Реализация мероприятий регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	Ц76EB000000	1 720,2	1 530,6	89,0
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	Ц76EB51790	1 720,2	1 530,6	89,0
3.2. Региональный проект «Успех каждого ребенка»	Ц71E200000	6 700,0	3 883,1	58,0
Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей	Ц71E275150	6 700,0	3 883,1	58,0
Итого		149 823,2	49 774,9	33,2

В г. Алатырь в 2023 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов. За девять месяцев 2023 года наименьшее освоение бюджетных средств составило:

1. В рамках регионального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура». Кассовое исполнение составило в сумме 4 443,2 тыс. рублей или 15,7 % к плану (28 320,9 тыс. рублей), в том числе расходы на:

- техническое оснащение региональных и муниципальных музеев составили 3 537,3 тыс. рублей или 34,7% к плану. По состоянию на 01.12.2023 освоение вышеуказанных расходов составило 37,9% к плану (10 202,0 тыс. рублей);

- укрепление материально-технической базы муниципальных музеев составили 905,9 тыс. рублей или 5,0% к плану. При этом отмечаем, что по состоянию на 01.12.2023 кассовое исполнение осталось на уровне исполнения по состоянию на 01.10.2023 (5%).

2. В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда». Кассовое исполнение составило в сумме 39 918,0 тыс. рублей или 35,3 % к плану (113 082,1 тыс. рублей), из них на поощрение победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях 30 198,1 тыс. рублей или 29,4% к плану.

При этом отмечаем, что по состоянию на 01.12.2023 кассовое исполнение осталось на уровне исполнения по состоянию на 01.10.2023 (35,3%).

На основании вышеизложенного, возникает риск неосвоения средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики на реализацию региональных проектов.

Согласно отчету о бюджетных обязательствах ф. 0503128-НП (далее - Отчет ф. 0503128-НП) г. Алатыря по состоянию на 01.10.2023 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в объеме 149 823,2 тыс. руб., приняты бюджетные обязательства в сумме 144 266,8 тыс. рублей или 96,3% от объема бюджетных ассигнований, исполнено - 49 775,0 тыс. рублей или 33,2% от бюджетных назначений.

3.3.1. В ходе выборочной проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», и на основании представленных документов и материалов администрацией города Алатыря в КСП Чувашии установлено следующее.

Между отделом архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики (далее – Отдел градостроительства) и Обществом с ограниченной ответственностью «ЭкоЦвет» (далее – ООО «ЭкоЦвет») заключен муниципальный контракт на благоустройство исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл. Октябрьской Революции) от 18.05.2023 № 15 (далее – Муниципальный контракт № 15).

Муниципальный контракт № 15 заключен без проведения конкурентных процедур, как с единственным поставщиком, в соответствии с пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 08.03.2022 № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и на основании протокола заседания Оперативного штаба по повышению эффективности использования бюджетных средств на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 15.05.2023 № 64.

Цена контракта составляет 100 660,5 тыс. рублей. Финансирование работ, производится:

за счет средств бюджета города Алатыря Чувашской Республики на 2023 год в размере 1 750,8 тыс. рублей;

за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики на 2023 год в размере 17 509,7 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета на 2023 год в размере: 80 800,0 тыс. рублей

- за счет средств бюджета города Алатыря Чувашской Республики на 2024 год в сумме 600,0 тыс. рублей.

Пунктом 2.5 Муниципального контракта № 15 предусмотрен аванс в размере 30% на сумму 30 198,1 тыс. рублей. Дополнительным соглашением № 1 к Муниципальному контракту № 15, заключенному от 27.06.2023 внесены изменения в пункт 2.5 Муниципального контракта № 15 в части уточнения кодов бюджетной классификации.

Согласно календарному плану, являющемуся приложением № 2 к Муниципальному контракту № 15, работы выполняются в 2 этапа, в том числе:

1 этап – с даты подписания Муниципального контракта № 15 по 01 ноября 2023 года;

2 этап – с 01 апреля 2024 года по 31 мая 2024 года.

Отделом градостроительства перечислен аванс ООО «ЭкоЦвет» платежным поручением от 14.08.2023 № 225332 в сумме 30 198,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2023 акты выполненных работ отсутствуют. Согласно отчетной форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.12.2023 кассовое исполнение по расходам на поощрение победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях составляет в сумме 30 198,1 тыс. рублей или 30,2% от суммы, предусмотренной Муниципальным контрактом № 15 на 2024 год, что указывает на риск несвоевременного исполнения Муниципального контракта № 15 и невыполнения обязательств, предусмотренных пунктом 4.2 в части сроков выполнения 1 этапа работ.

4. Дорожный фонд

Во исполнение статьи 179.4 БК РФ Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Алатыря, утвержден решением Собрания депутатов города Алатыря Чувашской Республики от 24.10.2013 № 60/27-5 «О создании муниципального дорожного фонда города Алатыря» (в редакции от 22.09.2023 № 85/42-7) (далее – Порядок формирования и использования Дорожного фонда).

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год утвержден в сумме 120 553,4 тыс. рублей. Прогнозируемый объем доходов бюджета г. Алатырь в части формирования муниципального дорожного фонда в 2023 году составляет 120 553,4 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной Администрацией города Алатыря, расходы муниципального дорожного фонда в 2023 году составили в сумме 60 162,7 тыс. рублей или 49,9 % к плану, доходы - в сумме 60 162,7 тыс. рублей или 49,9 % к плану.

Сведения об использовании Дорожного фонда г. Алатырь за 9 месяцев 2023 года

№ п/п	Наименование доходов	План на 2023 год, тыс.руб.	Исполнение на 30.09.2023 год, тыс. руб.
1	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет	5 000,0	4 353,4
2	Транспортный налог	3 000,0	525,3
3	Доходы от использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря	40,0	129,2
4	Передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря	130,0	876,5
5	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,0	25,2
6	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, иные субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря	86 930,8	40 221,2
7	Налог на доходы физических лиц	22 726,5	13 318,6
8	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	2 663,5	648,3
9	Денежные средства, поступающие в бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков гос заказчика, в связи с нарушением подрядчиком условий гос контракта	62,8	65,0
Итого		120 553,6	60 162,7

№ п/п	Наименование расходов	План на 2023 год, тыс.руб.	Исполнение на 30.09.2023 год, тыс. руб.
1	На реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	9 860,9	2 928,3
	<i>за счет средств республиканского бюджета</i>	4 827,1	1 110,1
	<i>за счет средств местного бюджета в рамках софинансирования программы</i>	5 033,8	1 818,2
2	На капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа, в том числе:	81 478,9	40 788,1
	<i>за счет средств республиканского бюджета</i>	73 889,1	36 292,7
	<i>за счет средств местного бюджета в рамках софинансирования программы</i>	7 589,8	4 495,4
3	На капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, в том числе:	9 027,0	3 461,4
	<i>за счет средств республиканского бюджета</i>	8 214,6	2 818,3
	<i>за счет средств местного бюджета в рамках софинансирования программы</i>	812,4	643,1
4	На строительство и реконструкция автомобильных дорог в городских округах, в том числе	0,0	0,0
	<i>за счет средств республиканского бюджета</i>	0,0	0,0
	<i>за счет средств местного бюджета в рамках софинансирования программы</i>	0,0	0,0
	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	188,2	99,0
5	На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	18 398,6	11 545,5
6	На строительство, содержание, модернизация и ремонт технических средств организации дорожного движения	1 600,0	1 340,4
Итого		120 553,6	60 162,7

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена выборочная проверка муниципального контракта, заключенного Отделом градостроительства с ООО «ДорТех» от 23.05.2023 №16 (ИКЗ 233212200746221220100100470014211244) по ремонту автомобильной дороги по кварталу Зеленый в городе Алатыре Чувашской Республики (протяжённостью: 1,160 км) на сумму 19 656,9 тыс. рублей (далее – МК №16).

пунктом 2.2. МК №16 финансирование работ, выполняемых по настоящему Контракту, производится за счет средств:

- бюджета города Алатыря Чувашской Республики, в пределах

утвержденных и доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2024 г в размере: 1 444 055 (один миллион четыреста сорок четыре тысячи пятьдесят пять) рублей 00 копеек по КБК 932 0409 Ч2103S4200 244 КОСГУ 225, код цели: R03S.

- бюджета города Алатыря Чувашской Республики, переданных из республиканского бюджета Чувашской Республики в пределах утвержденных и доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2024 г в размере: 18 212 889 (восемнадцать миллионов двести двенадцать тысяч восемьсот восемьдесят девять) рублей 00 копеек по КБК 932 0409 Ч2103S4200 244 КОСГУ 225, код цели: R03.

В соответствии с календарным планом, являющимся неотъемлемой частью настоящего Контракта, ремонт автомобильной дороги по кварталу Зеленый в городе Алатыре Чувашской Республики (протяжённостью: 1,160 км) осуществляется в 2 этапа:

1 этап - с даты заключения муниципального контракта по 15 октября 2023 года;

2 этап – с 1 августа 2024 года по 01 сентября 2024 года.

В соответствии с пунктом с пунктом 1.1. МК №15 Подрядчик принимает на себя обязательства по ремонту автомобильной дороги по кварталу Зеленый в городе Алатыре Чувашской Республики (протяжённостью: 1,160 км) (согласно описанию объекта закупки (Приложение №1 к настоящему Контракту) и Календарному плану (Приложение №2 к настоящему Контракту).

Аванс не предусмотрен (пункт 2.5 МК №15).

Согласно информации, размещенной в единой информационной системе «Закупки, установлено следующее.

Отделом градостроительства с ООО «ДорТех» заключено дополнительное соглашение к МК №15 от 13.11.2023 №1, в соответствии с которым внесены изменения в приложение № 3 «Сметный расчет». Все остальные условия МК №15 остаются без изменения.

В целях обеспечения исполнения контракта ООО «ДорТех» предоставлена независимая гарантия ПАО «МТС-Банк» от 19.05.2023 № 1203848 на сумму 1 034,6 тыс. рублей, сроком действия до 31.01.2025.

В ходе анализа информации, размещенной в единой информационной системе «Закупки» установлено, что по состоянию на 01.12.2023 информация о выполненных работах и, соответственно, акты о приемке выполненных работ формы КС-2 отсутствуют. А также оплата по Муниципальному контракту не проводилась.

Вышеизложенное указывает на риски неисполнения обязательств по контракту в указанный срок.

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга г. Алатырь по состоянию на 1 января 2024 года установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в объеме 20,0 тыс. рублей, что не превышает предельное значение, определенное ст. 111 БК РФ.

В соответствии с графиком погашения основного долга и процентов за пользование бюджетным кредитом (приложение № 1 и № 1.1.к Соглашению от 30.06.2022 № 2 о предоставлении бюджету города Алатыря Чувашской Республики из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам муниципального образования и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, сложившихся на 1 января 2022 г. и подлежащих погашению в марте-декабре 2022 года) по состоянию на 01.10.2023 произведена оплата процентов за пользование бюджетным кредитом в сумме 20,0 тыс. рублей.

В информации о долговых обязательствах города Алатыря по состоянию на 01.11.2023 долг муниципального образования составляет 20 000,0 тыс. рублей

6. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете резервный фонд администрации г. Алатыря утвержден в объеме 1 320,5 тыс. рублей.

Постановлением администрации г. Алатырь от 20.05.2013 № 500 утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации г. Алатырь (далее – Положение). В соответствии с Положением средства резервного фонда администрации г. Алатырь могут направляться на:

проведение ремонтных и аварийно-восстановительных работ, в том числе по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году;

проведения юбилейных мероприятий городского значения;

проведения встреч, выставок и семинаров по проблемам городского значения;

выплаты разовых премий и оказания разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед городом Алатырем;

издания сборников нормативных правовых актов города Алатыря;

разовую государственную поддержку общественных организаций и объединений;

других непредвиденных мероприятий, проводимых по решениям главы администрации города Алатыря.

Решения главы администрации города Алатыря о выделении средств из резервного фонда принимаются в тех случаях, когда средств, находящихся в распоряжении главных распорядителей средств бюджета города Алатыря, осуществляющих эти мероприятия, недостаточно.

Согласно информации, представленной администрацией города Алатыря,

по состоянию на 01.10.2023 средства резервного фонда были направлены на организацию похорон, погибшего при исполнении воинского долга в сумме 377,9 тыс. рублей в соответствии с распоряжением главы администрации города Алатыря от 06.02.2023 № 32.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность г. Алатырь

Анализ дебиторской задолженности в разрезе субсчетов представлен в следующей таблице №11:

Анализ дебиторской задолженности в разрезе субсчетов

Таблица 11
тыс. рублей

Наименование счета	На 01.01.2023			На 01.10.2023			Изменение (+,-)
	Задолженность	В том числе		Задолженность	В том числе		
		Долгосрочная	Просроченная		Долгосрочная	Просроченная	
Дебиторская задолженность	1 509 141,1	0,0	76 875,2	1 773 468,1	0,0	162 085,5	264 327,0
12050000 "Расчеты по доходам"	1 435 408,9	0,0	5 266,5	1 226 847,9	0,0	2 949,1	-208 561,0
120511000 "Расчеты с плательщиками налогов"	3 846,8	0,0	3 831,9	17 721,5	0,0	2 633,9	13 874,7
120521000 "Расчеты по доходам от операционной аренды"	6 894,7	0,0	1 173,4	3 369,7	0,0	77,0	-3 525,0
120523000 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами"	112 509,1	0,0	0,0	108 962,8	0,0	17,7	-3 546,3
120527000 "Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования"	147,6	0,0	147,6	108,8	0,0	108,8	-38,8
120541000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках"	1,9	0,0	1,9	0,0	0,0	0,0	-1,9
120545000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия"	111,7	0,0	111,7	111,7	0,0	111,7	0,0
120551000 "Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	1 251 839,4	0,0	0,0	1 055 333,9	0,0	0,0	196 505,5
120553000 "Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений"	630,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-630,3
120561000 "Расчеты по поступлениям капитального	58 695,9	0,0	0,0	39 130,6	0,0	0,0	-19 565,3

характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"							
120571000 "Расчеты по доходам от операций с основными средствами"	731,5	0,0	0,0	2 108,9	0,0	0,0	1 377,4
120600000 "Расчеты по выданным авансам"	0,3	0,0	0,0	386 944,4	0,0	0,0	386 944,1
120623000 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам"	0,0	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0	1,7
120625000 "Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества"	0,0	0,0	0,0	30 198,1	0,0	0,0	30 198,1
120634000 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов"	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,3
120641000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учрежд"	0,0	0,0	0,0	349 679,1	0,0	0,0	349 679,1
120646000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям"	0,0	0,0	0,0	1 813,0	0,0	0,0	1 813,0
120681000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным уч"	0,0	0,0	0,0	5 252,5	0,0	0,0	5 252,5
120800000 "Расчеты с подотчетными лицами"	9,6	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	5,4
120821000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи"	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	15,0
120834000 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов"	9,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-9,6
120900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"	73 716,6	0,0	71 608,7	159 136,4	0,0	159 136,4	85 419,8
120934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат"	66 732,7	0,0	66 732,7	153 838,5	0,0	153 838,5	87 105,8
120941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов(договоров)"	4 956,7	0,0	2 848,8	3 364,2	0,0	3 364,2	-1 592,5
120945000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия"	2 027,2	0,0	2 027,2	1 933,7	0,0	1 933,7	-93,5
130300000 "Расчеты по	5,7	0,0	0,0	524,4	0,0	0,0	518,7

платежам в бюджеты"								
130302000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнств"	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2
130310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии"	5,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-5,5
130314000 "Расчеты по единому налоговому платежу"	0,0	0,0	0,0	524,4	0,0	0,0	0,0	524,4

Исходя из данных вышеуказанной таблицы, следует, что по состоянию на 01.10.2023 произошло увеличение дебиторской задолженности к началу года на 264 327,0 тыс. рублей или на 17,5%, в том числе просроченная дебиторская задолженность на 85 210,3 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Набольший рост дебиторской задолженности к началу года сложился по следующим счетам:

120641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» задолженность составила в сумме 349 679,1 тыс. рублей, которая на начало года отсутствовала.

Увеличение произошло за счет перечисления субсидий на муниципальные задания бюджетным и автономным учреждениям;

120625000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» задолженность составила в сумме 30 198,1 тыс. рублей, которая на начало года отсутствовала.

Согласно пояснительной записке к ежеквартальному отчету ф. № 0503160 отражен выданный аванс ООО «ЭкоЦвет» в соответствии с заключенным муниципальным контрактом на благоустройство исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл. Октябрьской Революции) от 18.05.2023 № 15. По состоянию на 01.12.2023 акты выполненных работ отсутствуют;

120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» задолженность составила в сумме 153 838,5 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 153 838,5 тыс. рублей. Рост к началу года на 87 105,8 тыс. рублей. Увеличение произошло на основании исполнительного листа, предъявленного Администрацией города Алатыря МУП «АПОК и ТС» и не оплаченного в срок;

120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» составила в сумме 17 721,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 2 633,9 тыс. рублей. Рост к началу года на 13 874,7 тыс. рублей к началу года, в том числе снижение просроченной дебиторской задолженности на 1 198,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к ежеквартальному отчету ф. № 0503160 по лицевому счету отражена задолженность местным налогам:

по земельному налогу в сумме 4 336,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 797,0 тыс. рублей;

налогу на имущество физических лиц в сумме 13 384,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 1 836,9 тыс. рублей.

Кроме того, наибольшая сумма просроченной дебиторской задолженности наблюдается по счету:

120941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 3 364,2 тыс. рублей, по которому просрочка по исполнению контрактов по благоустройству дворовых территорий и ремонту автодорог в г. Алатыря;

120945000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 1 933,7 тыс. рублей, по которому отражена задолженность физических лиц по исполнительным листам, возмещение вреда, причиненного противоправными действиями в сумме 1896,7 тыс. рублей (исполнительные листы ФС012213038,ФС012213041,ФС012213042,ФС012213040,ФС012213039 от 26.09.2017, ФС021872735 от 07.10.2020) и ООО «Батыревская МТС» в сумме 37,0 тыс. рублей (исполнительный лист ФС040292493 от 11.10.2022).

Анализ кредиторской задолженности в разрезе субсчетов представлен в следующей таблице №12:

Таблица 12
тыс. рублей

Наименование счета	На 01.01.2023		На 01.10.2023		Изменение задолженности(+,-)
	Задолженность	Просроченная	Задолженность	Просроченная	
Кредиторская задолженность	54 108,9	0,0	114 525,5	66 996,4	60 416,6
12050000 "Расчеты по доходам"	5 393,2	0,0	1 890,6	0,0	-3 502,6
120511000 "Расчеты с плательщиками налогов"	4 852,6	0,0	1 350,0	0,0	-3 502,6
120545000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия"	540,4	0,0	540,4	0,0	0,0
120581000 "Расчеты по невыясненным поступлениям"	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0
13020000 "Расчеты по принятым обязательствам"	8 795,9	0,0	111 465,2	66 996,4	102 669,3
130211000 «Расчеты по заработной плате»	0,0	0,0	1 660,9	0,0	1 660,9
130221000 «Расчеты по услугам связи»	47,5	0,0	50,5	0,0	3,0
130223000 «Расчеты по коммунальным услугам»	539,0	0,0	7 342,0	6 967,7	6 803,0
130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	8 196,4	0,0	49 420,1	8 351,6	41 223,7

130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам»	0,0	0,0	1 289,2	0,0	1 289,2
130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	0,0	0,0	19,1	0,0	19,1
130264000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам»	13,0	0,0	0,0	0,0	-13,0
130266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме»	0,0	0,0	6,2	0,0	6,2
130297000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям»	0,0	0,0	51 677,2	51 677,2	51 677,2
130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	39 919,8	0,0	1 161,8	0,0	-38 758,0
130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	0,0	0,0	157,4	0,0	157,4
130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	39 919,6	0,0	0,0	0,0	-39 919,6
130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных забов»	0,2	0,0	7,8	0,0	7,6
130315000 «Расчеты по единому страховому тарифу»	0,0	0,0	996,6	0,0	996,6
130400000 «Прочие расчеты с кредиторами»	0,0	0,0	7,9	0,0	7,9
130403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	0,0	0,0	7,9	0,0	7,9

По состоянию на 01.10.2023 кредиторская задолженность бюджета города Алатыря увеличилась на 60 416,6 тыс. рублей (в 2,1 раз) и составила – 114 525,7 тыс. руб. из них просроченная кредиторская задолженность составила – 66 996,4 тыс. рублей, которая на начало года отсутствовала.

Наибольший рост кредиторской задолженности произошел по следующим счетам:

130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» составляет в сумме 7 342,0 тыс. рублей с ростом к началу года в 13,6 раз, в том числе просроченная задолженность составила 6 967,7 тыс. рублей, которая отсутствовала на начало года;

130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» составляет в сумме 49 420,1 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность составила 8 351,6 тыс. рублей, которая отсутствовала на начало года;

130297000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям» составляет в сумме 51 677,2 тыс. рублей. в том числе

просроченная задолженность в сумме 51 677,2, которая с начала года отсутствовала.

Согласно пояснительной записке к ежеквартальному отчету ф. № 0503160: по счету 302.23 на сумму 7 342,0 тыс. рублей отражена задолженность по коммунальным услугам: электроэнергия, теплоснабжение, вывоз ТКО, газоснабжение, в том числе просроченная задолженность перед ООО «РМК» по энергосервисному контракту: взыскание сумм последствий недействительности сделки в сумме 6 967,6 тыс. рублей.

по счету 302.25 на сумму 49 420,1 тыс. рублей отражена задолженность за ремонт автомобильных дорог, благоустройство дворовых территорий по г.Алатырь, за охранные услуги;

по счету 302.97 на сумму 51 677,2 тыс. рублей отражена задолженность, в том числе просроченная по исполнительным листам: ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» за поставку природного газа в сумме 49 796,1 тыс. рублей, ООО РМК - за проведение экспертизы (убытки и расходы по оплате государственной пошлины) в сумме 1 881,0 тыс. рублей.

Таким образом, наличие просроченной кредиторской задолженности и ее рост ведет к риску невыполнения обязательств, предусмотренных Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов на 2023 год, заключенному администрацией города Алатырь с Минфином Чувашии и Плана восстановления платежеспособности города Алатыря Чувашской Республики на 2022 - 2026 годы, утвержденного решением Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 26.09.2022 № 58/27-7.

8. Результат исполнения бюджета г. Алатырь

Решением о бюджете бюджет города Алатыря на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 72 465,8 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023 доходная часть за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 591 001,0 тыс. рублей, расходы бюджета г. Алатырь исполнены в сумме 624 812,9 тыс. рублей.

Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в размере 33 812,0 тыс. рублей или 46,7% к плановым значениям (72 465,8 тыс. рублей).

Выводы:

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета г. Алатырь за 9 месяцев 2023 года показал следующее:

доходы бюджета г. Алатырь составили в сумме 591 000,8 тыс. рублей или 63,7 % к плану (928 453,4 тыс. рублей), к аналогичному периоду 2022 года увеличились на 15,4%;

расходы бюджета г. Алатырь составили 624 812,8 тыс. рублей или 62,4 % к плану утвержденному решением о бюджете и к сводной бюджетной росписи (1 001 708,5 тыс. рублей), к аналогичному периоду 2022 года увеличились на 26,2 %;

дефицит бюджета г. Алатырь составил 33 812,0 тыс. руб. при плановом дефиците - 72 465,8 тыс. рублей.

2. Установлены нарушения (недостатки) в части:

2.1. Не своевременное проведение мероприятий, связанных с реализацией имущества, а также включение в План приватизации объектов, неоднократно выставляемых на продажу, указывает на риски не исполнения Плана приватизации и, соответственно, не выполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов;

2.2. В несоблюдение пункта 2.2. Постановления № 276 Администрацией г. Алатыря не обеспечено поступление вышеуказанных доходов в бюджет г. Алатыря в сумме 123,7 тыс. рублей;

2.3. Возникает риск неосвоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на: капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа неосвоенные средства составляют в сумме 37 874,4 тыс. рублей (62,7% к плану); на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров – 101 564,4 тыс. рублей (28,0% к плану);

2.4. Возникает риск несвоевременного исполнения:

муниципального контракта № 15 и невыполнения обязательств, предусмотренных пунктом 4.2 в части сроков выполнения 1 этапа работ по благоустройству исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл. Октябрьской Революции);

муниципального контракта № 16 в части сроков выполнения 1 этапа работ по ремонту автомобильной дороги по кварталу Зеленый в городе Алатыре Чувашской Республики (протяжённостью: 1,160 км).

2.4. В несоблюдении пункта 3.1 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Алатыря Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Алатыря от 17.10.2022 № 715, наименование 2 муниципальных программ, предусмотренных решением о бюджете, не соответствуют наименованиям муниципальных программ в соответствии с утвердившими программами нормативно-правовыми актами и Перечнем муниципальных программ («Формирование современной городской среды на территории Чувашской Республики» и «Повышение безопасности жизнедеятельности населения и территорий города Алатыря Чувашской Республики»).

2.5. По состоянию на 01.10.2023 просроченная кредиторская задолженность составила – 66 996,4 тыс. рублей, которая на начало года отсутствовала.

Наличие просроченной кредиторской задолженности и ее рост ведет к риску невыполнения обязательств, предусмотренных Соглашением о мерах по

социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов на 2023 год, заключенному администрацией города Алатырь с Минфином Чувашии и Плана восстановления платежеспособности города Алатыря Чувашской Республики на 2022 - 2026 годы, утвержденного решением Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 26.09.2022 № 58/27-7.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение главе г. Алатырь Чувашской Республики и Собранию депутатов г. Алатырь.

2. Администрации города Алатыря Чувашской Республики обеспечить:

2.2. Соблюдение требований п. 2.2. Положения о порядке определения и уплаты муниципальными унитарными предприятиями города Алатыря Чувашской Республики части прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет города Алатыря Чувашской Республики;

2.3. Выполнение Прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Алатыря Чувашской Республики на 2023 год;

2.4. Соблюдение пункта 3.1 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Алатыря Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Алатыря от 17.10.2022 № 715;

2.5. Выполнение обязательств, предусмотренных Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов на 2023 год, заключенному администрацией города Алатырь с Минфином Чувашии, и Плана восстановления платежеспособности города Алатыря Чувашской Республики на 2022 - 2026 годы, утвержденного решением Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 26.09.2022 № 58/27-7.