



**Контрольно-счетная палата
муниципального образования «Город Саратов»**

27.04.2024 № 173-03-30
На № _____ от _____.03.2024

г. Саратов, ул. Первомайская, 76
тел. (845-2) 27-99-91, факс: (845-2) 27-98-99
E-mail: office@kpspsaratov.ru

**Председателю Саратовской
городской Думы
Овсянникову С.А.**

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
«Город Саратов» за 2023 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и пунктом 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 27.03.2018 №26-271, контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Саратов» (далее – контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год.

При подготовке заключения были рассмотрены:

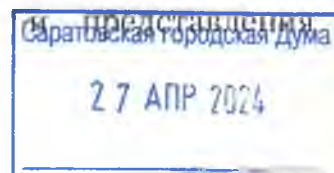
- годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов», подготовленная органом, организующим исполнение бюджета – комитетом по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее - комитет по финансам);
- отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Общие положения

1.1. Консолидированная отчетность муниципального образования «Город Саратов» об исполнении бюджета за 2023 год, сформированная комитетом по финансам (далее – консолидированная отчетность), поступила в контрольно-счетную палату 27 марта 2024 года, копии годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, одновременно являющихся получателями средств бюджета муниципального образования «Город Саратов», за 2023 год – 28-29 февраля 2024 года, что соответствует требованиям статьи 264.4 БК РФ и пункта 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов».

1.2. В составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» представлены:

- годовой отчет в объеме, соответствующем бюджетной отчетности, установленной Инструкциями о порядке составления



годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, и о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н;

- отчет по форме решения Саратовской городской Думы об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» (статья 264.6 БК РФ и пункт 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов»);

- пояснительная записка к проекту решения Саратовской городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год (далее - Пояснительная записка к годовому отчету);

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования «Город Саратов» на 1 января 2024 года (статья 81 БК РФ и пункт 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов»);

- сводный отчет об использовании средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2024 года (пункт 3.5. Положения о дорожном фонде муниципального образования «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 21.02.2012 № 11-135).

1.3. В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ, проект решения Саратовской городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год» опубликован в средствах массовой информации (сетевое издание «Панорама Саратова», электронный адрес в сети Интернет: www.sarpan.ru), а также размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (на официальном сайте администрации муниципального образования «Город Саратов» www.saratovmer.ru).

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о публичных слушаниях в муниципальном образовании «Город Саратов», утвержденным решением Саратовской городской Думы от 16.11.2005 №65-633, постановлением главы муниципального образования «Город Саратов» от 14.03.2024 №4 «О проведении публичных слушаний» 17.04.2024 года проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год, по итогам которых рекомендовано внести указанный отчет на рассмотрение в Саратовскую городскую Думу.

2. Изменение основных плановых характеристик бюджета в 2023 году

2.1. В течение года было принято двенадцать решений Думы по внесению изменений в решение Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», корректирующих плановые показатели

бюджета, включая основные характеристики (табл.1 Приложения 1 к Заключению).

План, утвержденный решениями Саратовской городской Думы, в 2023 году увеличился относительно первоначального плана:

- по доходам - на 13 479,3 млн. руб., или на 59,3%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – на 880,5 млн. руб., или на 8,0%, по безвозмездным поступлениям - на 12 598,8 млн. руб., или на 107,3%;
- по расходам - на 14 490,4 млн. руб., или на 62,5%.

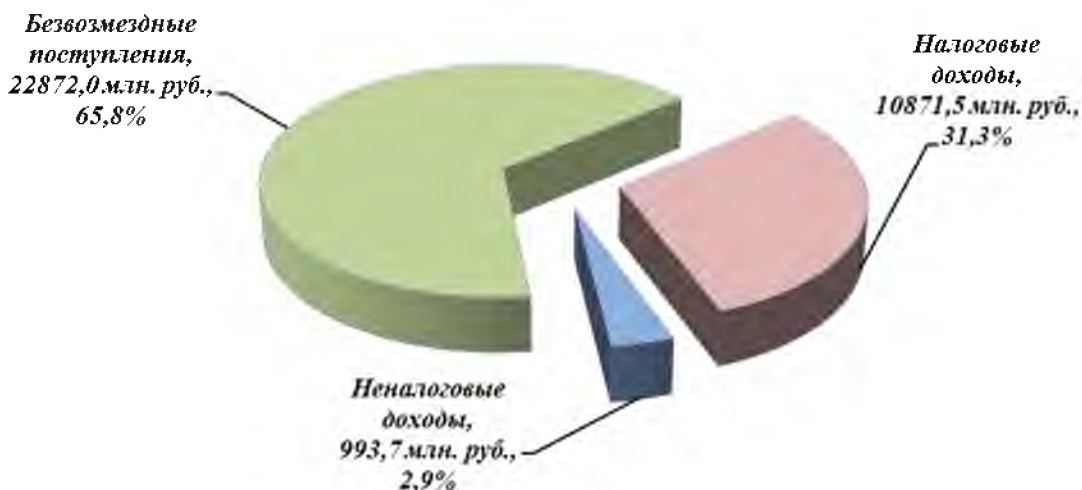
2.2. Итоговые показатели по расходам уточненной сводной бюджетной росписи меньше итоговых показателей, утвержденных решением Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений) на 640,0 млн. руб. в связи с изменением сумм межбюджетных трансфертов.

Сопоставление кассового исполнения бюджета с плановыми (согласно решениям Думы) и уточненными комитетом по финансам бюджетными показателями приведено в таблице 2 Приложения 1 к Заключению.

3. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Саратов» по доходам

3.1. Доходная часть бюджета города за 2023 год исполнена в сумме 34 737,2 млн. руб., что на 8 759,7 млн. руб. выше уровня 2022 года.

Структура исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» по итогам 2023 года



Фактическое исполнение бюджета:

- выше бюджетных показателей 2023 года, утвержденных решением Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - первоначальная редакция), на 11 998,2 млн. руб., или на 52,8%;
- ниже бюджетных показателей 2023 года, утвержденных решением Саратовской городской Думы от 22.12.2023 №45-446 «О внесении изменений в решение Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете

муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - окончательная редакция), на 1 481,1 млн. руб., или на 4,1%.

- ниже показателей уточненного кассового плана по доходам на 841,1 млн. руб., или на 2,4%.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» относительно плановых показателей в разрезе источников приведено в приложении 2 к заключению.

3.2. Налоговые и неналоговые доходы бюджета по итогам 2023 года поступили в сумме 11 865,2 млн. руб., что составляет:

- 107,9% доходов, утвержденных первоначальной редакцией бюджета;

- 99,9% доходов, утвержденных окончательной редакцией бюджета, и уточненных показателей кассового плана по доходам.

В результате в бюджет города дополнительно недопоступило 11,4 млн. руб. При этом по налоговым доходам недопоступило 13,5 млн. руб., по неналоговым доходам дополнительно поступило 2,2 млн. руб.

Налоговые доходы поступили в сумме 10 871,5 млн. руб. (99,9% к уточненному плану).

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 7 887,5 млн. руб., или 101,1% к уточненному плану, что обеспечило дополнительное поступление в бюджет города 87,2 млн. руб.

Доходы от уплаты акцизов составили 104,9 млн. руб., или 100,9% к уточненному плану (сверх предусмотренных бюджетом назначений поступило 0,9 млн. руб.), из них: доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 56,2 млн. руб., доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 54,4 млн. руб., или 99,3% и 101,2% к уточненному плану соответственно. Кассовое исполнение по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин составило «минус» 5,9 млн. руб., или 90,3% к уточненному плану.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 148,0 млн. руб., или 59,5% к уточненному плану.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 114,8 млн. руб., или 53,4% к уточненному плану (в бюджет города по данному источнику доходов недопоступило 100,2 млн. руб.). По отношению к уровню поступлений предыдущего года кассовое исполнение по данному источнику налоговых доходов снизилось в 2 раза. В соответствии с Пояснительной запиской к годовому отчету снижение поступлений связано с переносом срока уплаты по налогу с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024 и зачетом переплаты по налогу на единый налоговый счет для погашения задолженности по другим видам налогов.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 34,3 млн. руб., или 97,4% к уточненному плану (в бюджет города по данному источнику доходов недопоступило 0,9 млн. руб.).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме «минус» 1,1 млн. руб., или 73,9% к уточненному плану.

Исполнение налогов на имущество сложилось в сумме 2 558,5 млн. руб., или 100,3% к уточненному плану. Исполнение по транспортному налогу

составило 1 317,1 млн. руб., или 100,6% к уточненному плану (сверх предусмотренных бюджетом назначений поступило 7,5 млн. руб.). Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 853,5 млн. руб., или 102,1% к уточненному плану (сверх предусмотренных бюджетом назначений поступило 17,4 млн. руб.).

Исполнение по земельному налогу составило 387,9 млн. руб., или 95,5% к уточненному плану (в бюджет города по данному налоговому источнику доходов недопоступило 18,1 млн. руб.). По отношению к уровню поступлений предыдущего года кассовое исполнение по данному источнику налоговых доходов составило 77,9%. В соответствии с Пояснительной запиской к годовому отчету снижение поступлений связано с освобождением ГУ СО «Кумысная поляна» от уплаты земельного налога в соответствии с решением Саратовской городской Думы от 31.03.2023 №32-349, с зачислением в 2023 году авансовых платежей на единый налоговый счет, а также зачетом переплаты по налогу на единый налоговый счет для погашения задолженности по другим видам налогов.

Государственная пошлина поступила в сумме 172,6 млн. руб., или 95,7% к уточненному плану (в бюджет города недопоступило 7,7 млн. руб.). По отношению к уровню поступлений предыдущего года кассовое исполнение по данному источнику налоговых доходов составило 79,7%, что обусловлено в основном уменьшением количества и сумм исковых заявлений.

Исполнение неналоговых доходов составило 993,7 млн. руб. (100,2% к уточненному плану).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 653,1 млн. руб., или 98,6% к уточненному плану.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 352,0 млн. руб., или 96,8% к уточненному плану. По сравнению с плановыми показателями в бюджет города не поступило 11,7 млн. руб. по данному источнику неналоговых доходов. В соответствии с Пояснительной запиской к годовому отчету невыполнение прогнозных показателей обусловлено перерасчетом арендной платы за земельные участки промышленного назначения на основании решения Саратовского областного суда от 01.10.2020 №3а-688/2020, в соответствии с которым у арендаторов земельных участков с видом разрешенного использования «Производственные и складские помещения» образовалась переплата, которая учитывается в счет погашения платежей будущих периодов или подлежит возврату из бюджета города.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 года бюджетная дебиторская задолженность по данному источнику неналоговых доходов составила 259,0 млн. руб., увеличившись с начала года на 1,3 млн. руб., бюджетная

кредиторская задолженность – 86,5 млн. руб., сократившись с начала года на 17,4 млн. руб.

Следует отметить, что при проведении контрольного мероприятия в комитете по управлению имуществом города Саратова по проверке соблюдения установленного порядка и оценке эффективности управления и распоряжения объектами недвижимого имущества (земельными ресурсами), расположенного в границах Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов», полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» доходов от распоряжения и пользования ими за 2022 год и истекший период 2023 года контрольно-счетной палатой было установлено, что учет земельных участков, расположенных в границах Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов», государственная собственность на которые не разграничена, Комитетом не осуществлялся. Отсутствие полной и достоверной информации о земельных участках, расположенных в границах Гагаринского административного района, государственная собственность на которые не разграничена, не обеспечивает эффективное управление земельными ресурсами с целью вовлечения их в хозяйственный оборот и не способствует повышению уровню дохода бюджета муниципального образования «Город Саратов».

Реестр действующих договоров аренды содержал неактуальные на дату его формирования сведения о правообладателях (арендаторах) земельных участков.

При этом, комитет по управлению имуществом города Саратова как орган, наделенный от имени администрации муниципального образования «Город Саратов» полномочиями по управлению и распоряжению земельными ресурсами муниципального образования «Город Саратов», а также полномочиями собственника и арендодателя земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, мер по актуализации имеющихся сведений о земельных участках, о действующих договорах аренды не предпринимал, мер по контролю за их использованием в соответствии требованиями норм действующего законодательства и условиями договоров аренды, не осуществлял, что влечет отсутствие достоверной информации об использовании земли на территории Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов».

Исходя из совокупности представленных в ходе контрольного мероприятия документов, определить полноту работы по начислению арендной платы за пользование земельными участками и последующему осуществлению претензионно-исковой работы в случае образования задолженности по ней, не представляется возможным.

Отсутствие принятых комитетом по управлению имуществом города Саратова мер по принятию к учету по состоянию на 01.01.2022 показателей дебиторской задолженности Соколовского, Михайловского, Краснооктябрьского, Вольновского, Дубковского, Расковского, Усть-Курдюмского, Александровского муниципальных образований Саратовского

муниципального района Саратовской области, Саратовского муниципального района Саратовской области по доходам от аренды имущества (земельных участков), во исполнение п. 1 распоряжения администрации муниципального образования «Город Саратов» от 03.02.2022 № 16-р, снижает эффективность претензионно-исковой работы по взысканию задолженности за пользование земельными ресурсами и влечет недополучение доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов».

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), поступили в сумме 48,1 млн. руб., или 101,0% к уточненному плану (сверх предусмотренных бюджетом назначений поступило 0,5 млн. руб.). По отношению к уровню поступлений предыдущего года кассовое исполнение по данному источнику неналоговых доходов составило 79,2%. В соответствии с Пояснительной запиской к годовому отчету снижение поступлений к уровню 2022 года связано с расторжением договоров аренды трех земельных участков, предоставленных ООО СЗ ГК «Кронверк». Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (бюджетная деятельность) дебиторская задолженность по данным доходам возросла с 26,4 млн. руб. на начало года до 31,0 млн. руб. (на 4,7 млн. руб.), кредиторская задолженность снизилась с 15,2 млн. руб. на начало года до 13,0 млн. руб. (на 2,2 млн. руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составили в отчетном периоде 102,6 млн. руб., или 100,2% к уточненному плану. Одновременно согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (бюджетная деятельность) дебиторская задолженность по данным доходам составила 19,8 млн. руб., увеличившись с начала года на 0,3 млн. руб., кредиторская задолженность - 2,2 млн. руб., сократившись с начала года на 0,3 млн. руб.

В отчетном периоде доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 0,2 млн. руб., или 120,8% к уточненному плану, плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, - в сумме 0,3 млн. руб., или 115,4% к уточненному плану.

Перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями составило 13,7 млн. руб., или 100,0% к уточненному плану. Число муниципальных унитарных предприятий за 2023 год не изменилось и составило на конец года 13 предприятий. Из них по состоянию на 01.01.2024

года одно муниципальное унитарное предприятие «Саратовское городское капитальное строительство и комплектация» находится в стадии ликвидации (согласно информации сборника «Собственность муниципального образования «Город Саратов» в цифрах и фактах. 2023 год»).

В соответствии со «Сведениями о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174) в 2023 году начислено части прибыли муниципальными унитарными предприятиями, подлежащей перечислению в бюджет города в общей сумме 13,7 млн. руб., перечисление части прибыли в доход бюджета города составило 13,7 млн. руб. и производилось 4 муниципальными унитарными предприятиями. МУП «Дорожник Заводского района» перечислено в бюджет города 6,9 млн. руб., МУП «Городской центр размещения рекламы» - 5,8 млн. руб., ММУП «Лечебно-консультативный центр г.Саратова» - 0,9 млн. руб., МУП «Водосток» - 0,1 млн. руб. Задолженность прошлых лет по перечислению муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города части прибыли на конец отчетного периода составила 1,1 млн. руб., в том числе по МУПП «Саратовводоканал» - 0,6 млн. руб., по МУСПП «Ритуал» - 0,5 млн. руб., вся сумма задолженности является просроченной.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили в целом 136,2 млн. руб., или 101,4% к уточненному плану, в том числе: плата за наем муниципальных жилых помещений – 82,0 млн. руб., или 99,1% к уточненному плану, плата за использование земель или земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов – 0,5 млн. руб., или 132,0% к уточненному плану, доходы от продажи права на размещение рекламных конструкций – 41,9 млн. руб., или 106,1% уточненного плана, плата за право на размещение нестационарного торгового объекта – 11,7 млн. руб., или 100,3% уточненного плана.

По отношению к 2022 году поступления от платы за наём увеличились на 8,8 млн. руб., или на 12,0%. При этом поступления по данному источнику неналоговых доходов в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов возросли по отношению к предыдущему отчетному периоду: на 5,0% - по администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов», на 10,1% - по администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов», на 12,0% - по администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов», на 15,0% - по администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов», на 16,3% - по администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов», на 20,3% - по администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов», на 39,0% - по департаменту Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов».

Вместе с тем, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 26.12.2022 №5249 «Об установлении величины коэффициента соответствия и размера платы за наем жилого помещения на территории муниципального образования «Город Саратов» размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилого помещения государственного или муниципального жилищного фонда на территории городских населенных пунктов муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год был увеличен по отношению к 2022 году на 25,4%. Таким образом, рост поступлений от платы за наем в разрезе главных администраторов доходов ниже роста размера платы за наем в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 26.12.2022 №5249, что указывает на недостатки осуществления администрациями районов города возложенных на них бюджетных полномочий администраторов указанных доходов.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по плате за наём снизилась в течение отчетного периода на 2,2 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составила 64,7 млн. руб., в том числе просроченная – снизилась в 2023 году на 4,8 млн. руб. и составила на конец отчетного периода 56,0 млн. руб. Дебиторская задолженность по плате за наем снизилась по администрациям Ленинского, Октябрьского, Фрунзенского и Кировского районов города, а также по департаменту Гагаринского административного района. По администрациям Заводского и Волжского районов города дебиторская задолженность по плате за наем муниципальных жилых помещений возросла в отчетном периоде на 1,4% и на 12,0% соответственно. Несмотря на наличие динамики уменьшения сумм дебиторской задолженности (в том числе просроченной), размер задолженности продолжает оставаться значительным. Бюджетная кредиторская задолженность по данному источнику сложилась на конец отчетного периода в сумме 5,6 млн. руб., увеличившись с начала года на 0,8 млн. руб.

Необходимо отметить, что при проведении контрольного мероприятия в департаменте Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов» было установлено, что департаментом не организован аналитический учет дебиторской задолженности по плате за наем социального жилья в разрезе нанимателей, не проводилась надлежащим образом инвентаризация, в связи с чем бухгалтерский учет департамента Гагаринского административного района не обеспечивает достоверность показателя дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

Кроме того, при выборочной проверке в отношении 10 нанимателей, имеющих задолженность свыше 14,0 тыс. рублей, было установлено, что с учетом положений статей 153 и 155 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьи 12 Гражданского кодекса Российской Федерации, Положения о департаменте Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 01.03.2022 № 12-143, департаментом

Гагаринского административного района не организована надлежащим образом деятельность по взысканию задолженности в сумме 180,1 тыс. рублей за наем с нанимателей жилых помещений.

Указанные факты негативно сказываются на величине поступлений в бюджет муниципального образования «Город Саратов» по указанному источнику неналоговых доходов.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 года бюджетная дебиторская задолженность по доходам от продажи права на размещение рекламных конструкций сложилась в сумме 76,8 млн. руб., сократившись с начала года на 33,5 млн. руб., бюджетная дебиторская задолженность по поступлениям платы за использование земель или земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов, сложилась в сумме 1,7 млн. руб., увеличившись с начала года на 1,5 млн. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 16,7 млн. руб., или 102,2% к уточненному плану (в бюджет города по данному источнику неналоговых доходов дополнительно поступило 0,3 млн. руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили в отчетном периоде 129,1 млн. руб., или 96,9% к уточненному плану. Основную долю доходов по данному налоговому источнику составили доходы от оказания платных услуг по поставке и передаче тепловой энергии населению, муниципальным учреждениям и прочим организациям, администрируемые департаментом Гагаринского административного района, - 92,2 млн. руб., или 94,9% к уточненному плану и 71,4% от общей суммы доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. В соответствии с данными формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», предоставленной департаментом Гагаринского административного района, дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг по поставке и передаче тепловой энергии сократилась в течение отчетного периода на 1,0 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составила 89,5 млн. руб., в том числе просроченная – сократилась в 2023 году на 24,3 млн. руб. и составила на конец отчетного периода 52,6 млн. руб.

В соответствии с Пояснительной запиской к годовому отчету невыполнение прогнозных показателей по доходам от оказания платных услуг по поставке и передаче тепловой энергии связано с низкой платежеспособностью потребителей коммунальных услуг.

Вместе с тем, по итогам проведения контрольного мероприятия в МКУ «Служба хозяйственного и транспортного обслуживания», являющегося администратором доходов от оказания услуг по поставке и передаче тепловой энергии, контрольно-счетной палатой отмечались существенные недостатки в организации работы по взысканию задолженности за оказываемые учреждениями услуги.

Так, претензионно-исковая деятельность в 2023 году осуществлена учреждением в отношении 4% физических лиц-должников от количества лицевых счетов, имеющих задолженность, и охватила лишь 5% от суммы

дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023. Учреждением не ведется досудебная претензионная деятельность в отношении физических лиц, имеющих задолженность. На момент проведения контрольного мероприятия в составе дебиторской задолженности в учреждении по 703 лицевым счетам физических лиц числилась задолженность в сумме 48,3 млн. руб., или 59,5% от общей суммы дебиторской задолженности, возникшая в период с 2012 по 2020 годы, то есть более 3-х лет назад, часть которой на общую сумму 9,3 млн. руб. признана в судебном порядке безнадежной к взысканию (на основании постановлений об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания задолженности), следовательно вероятность взыскания данной задолженности крайне мала, что свидетельствует о недополученных доходах и рисках их потерь.

Кроме того, в МКУ «Служба хозяйственного и транспортного обслуживания» не ведется аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности за поставку и передачу тепловой энергии в разрезе физических лиц, в результате чего, сумма кредиторской задолженности перед физическими лицами не отражается и при этом уменьшает фактическую сумму дебиторской задолженности физических лиц, что повлекло недостоверность показателей дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в бухгалтерской отчетности учреждения.

Исполнение по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, составило в отчетном периоде 0,8 млн. руб., или 90,9% к уточненному плану, по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов – 36,2 млн. руб., или 102,3% к уточненному плану (из них по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 6,0 млн. руб., или 104,0% к уточненному плану, по иным доходам от компенсации затрат бюджета муниципального образования «Город Саратов» – 30,1 млн. руб., или 102,0% к уточненному плану).

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» бюджетная дебиторская задолженность по иным доходам от компенсации затрат бюджета муниципального образования «Город Саратов» составила по состоянию на 01.01.2024 года 226,7 млн. руб., увеличившись с начала года на 14,3 млн. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в отчетном периоде 146,2 млн. руб., или 105,5% к уточненному плану (в бюджет города по сравнению с плановыми показателями дополнительно поступило 7,6 млн. руб.), из них:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 62,6 млн. руб., или 105,2% к уточненному плану;
- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, – 47,6 млн. руб., или 100,3% к уточненному плану;
- доходы от реализации муниципального имущества (в части реализации основных средств) – 16,4 млн. руб., или 107,2% к уточненному плану;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 12,4 млн. руб., или 131,9% к уточненному плану;

- доходы от продажи квартир – 2,8 млн. руб., или 100,0% к уточненному плану;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 3,5 млн. руб., или 106,1% к уточненному плану;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу – 1,0 млн. руб., или 119,8% к уточненному плану.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 года бюджетная дебиторская задолженность по доходам от реализации муниципального имущества (в части реализации основных средств) сложилась в сумме 33,5 млн. руб., сократившись с начала года на 7,9 млн. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 4,5 млн. руб. Бюджетная дебиторская задолженность по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, составила 5,7 млн. руб., увеличившись с начала года на 5,2 млн. руб.

Доходы бюджета от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 42,5 млн. руб., или 121,6% к уточненному плану (в бюджет города по данному источнику доходов дополнительно поступило 7,6 млн. руб.).

По сравнению с показателями 2022 года исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2023 году возросло на 992,6 млн. руб., или на 9,1%. Налоговые доходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 884,9 млн. руб., или на 8,9%, в основном за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 1 035,3 млн. руб., или на 15,1%). Поступления по налогу на имущество физических лиц возросли по отношению к 2022 году на 111,7 млн. руб., или на 15,1%, по единому сельскохозяйственному налогу – на 5,2 млн. руб., или на 18,0%, по транспортному налогу – на 4,9 млн. руб., или на 0,4%, по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 4,8 млн. руб., или на 4,8%. При этом поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, сократились на 115,2 млн. руб., или на 50,1%, по земельному налогу – на 110,2 млн. руб., или на 22,1%, по государственной пошлине – на 43,8 млн. руб., или на 20,3%, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 7,7 млн. руб. (в соответствии с федеральным законодательством система налогообложения в виде единого

налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется с 01.01.2021 года.).

Неналоговые доходы возросли по сравнению с 2022 годом на 107,6 млн. руб., или на 12,1%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов возросли по сравнению с 2022 годом на 54,2 млн. руб., или на 59,0%, в основном за счет доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (лом черных и цветных металлов). Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности возросли по сравнению с предыдущим годом на 40,7 млн. руб., или на 6,7% (в основном за счет увеличения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 22,5 млн. руб., или на 21,1%, поступления от платежей при пользовании природными ресурсами - на 5,5 млн. руб., или на 49,6%, прочие неналоговые доходы - на 4,8 млн. руб., или на 322,9%. При этом поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба снизились по сравнению с предыдущим годом на 20,1 млн. руб., или на 32,1%.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы, администрируемые Управлением Федеральной налоговой службы по Саратовской области (91,6%) и комитетом по управлению имуществом города Саратова (5,7%). Остальные 36 главных администраторов доходов обеспечили поступление 2,7% общего объема исполнения за 2023 год по налоговым и неналоговым доходам, из них департамент Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов» - 0,8%, комитет по архитектуре администрации муниципального образования «Город Саратов» - 0,4%, администрация Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» - 0,3%, Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Саратовской и Пензенской областям и комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» - по 0,2%, администрация муниципального образования «Город Саратов», комитет по обеспечению деятельности мировых судей Саратовской области, администрации Кировского, Октябрьского и Волжского районов муниципального образования «Город Саратов» - по 0,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Саратовской области, составило 10 871,1 млн. руб., или 99,9% годового плана, при этом неисполненные назначения по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов составили в общей сумме по итогам отчетного периода 274,1 млн. руб.

Неналоговые доходы, администрируемые комитетом по управлению имуществом города Саратова, поступили в объеме 681,0 млн. руб., или 99,7%

годового плана, при этом неисполненные назначения по отдельным видам неналоговых доходов составили в общей сумме по итогам отчетного периода 11,6 млн. руб.

Неисполнение годовых плановых назначений по отдельным видам неналоговых доходов сложилось также по следующим главным администраторам бюджета муниципального образования «Город Саратов»:

- по комитету по обеспечению деятельности мировых судей Саратовской области – 16,4 млн. руб.;

- по департаменту Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов» - 5,4 млн. руб.;

- по администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов» - 0,7 млн. руб.;

- по администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» - 0,3 млн. руб.;

- по комитету дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» - 0,1 млн. руб.;

- по Государственной жилищной инспекции Саратовской области - 0,1 млн. руб.;

- по Комитету по управлению имуществом Саратовской области – 0,1 млн. руб.;

- по администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» - 0,1 млн. руб.;

- по администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» - 0,1 млн. руб.

3.3. Безвозмездные поступления составили в отчетном периоде 22 872,0 млн. руб., или 194,8% к показателям бюджета в первоначальной редакции и 96,5% к показателям уточненного кассового плана. По отношению к уровню 2022 года безвозмездные поступления возросли на 7 767,1 млн. руб., или на 51,4%.

Из общей суммы поступивших в бюджет города из областного бюджета межбюджетных трансфертов (22 915,9 млн. руб.):

- 11 019,4 млн. руб., или 48,1% – субсидии;

- 8 884,9 млн. руб., или 38,8% – субвенции;

- 3 011,7 млн. руб., или 13,1% – иные межбюджетные трансферты.

Возврат бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в бюджет города составил 0,7 млн. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в бюджет Саратовской области осуществлен в сумме 44,6 млн. руб.

4. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Саратов» по расходам

4.1. Исполнение расходной части бюджета сложилось в сумме 35 769,6 млн. руб., что составляет 154,2% к бюджетным показателям в первоначальной редакции и 96,5% к показателям уточненного кассового плана по расходам.

Ниже других подразделов функциональной классификации расходов бюджета исполнены расходы по подразделам:

- «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» - 15,6% к уточненным бюджетным назначениям, за счет низкого исполнения по комитету по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» бюджетных ассигнований, выделенных в форме бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в рамках ведомственной целевой программы «Комплексное развитие ливневой канализации и дренажа на территории муниципального образования «Город Саратов»;

- «Сельское хозяйство и рыболовство» - 64,7% к уточненным бюджетным назначениям, за счет низкого исполнения бюджетных ассигнований, выделенных администрациям районов муниципального образования «Город Саратов» и департаменту Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов» на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов»;

- «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 69,9% к уточненным бюджетным назначениям, в связи с неисполнением администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию природоохранных мероприятий за счет экологических платежей в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов»;

- «Социальное обеспечение населения» - 78,7% к уточненным бюджетным назначениям, за счет низкого исполнения комитетом по труду и социальному развитию администрации муниципального образования «Город Саратов» бюджетных ассигнований, выделенных на осуществление единовременных выплат в 2023 году гражданам, проживающим на территории муниципального образования «Город Саратов» и поступившим на военную службу по контракту Министерства обороны Российской Федерации (1 разряда) г. Саратова;

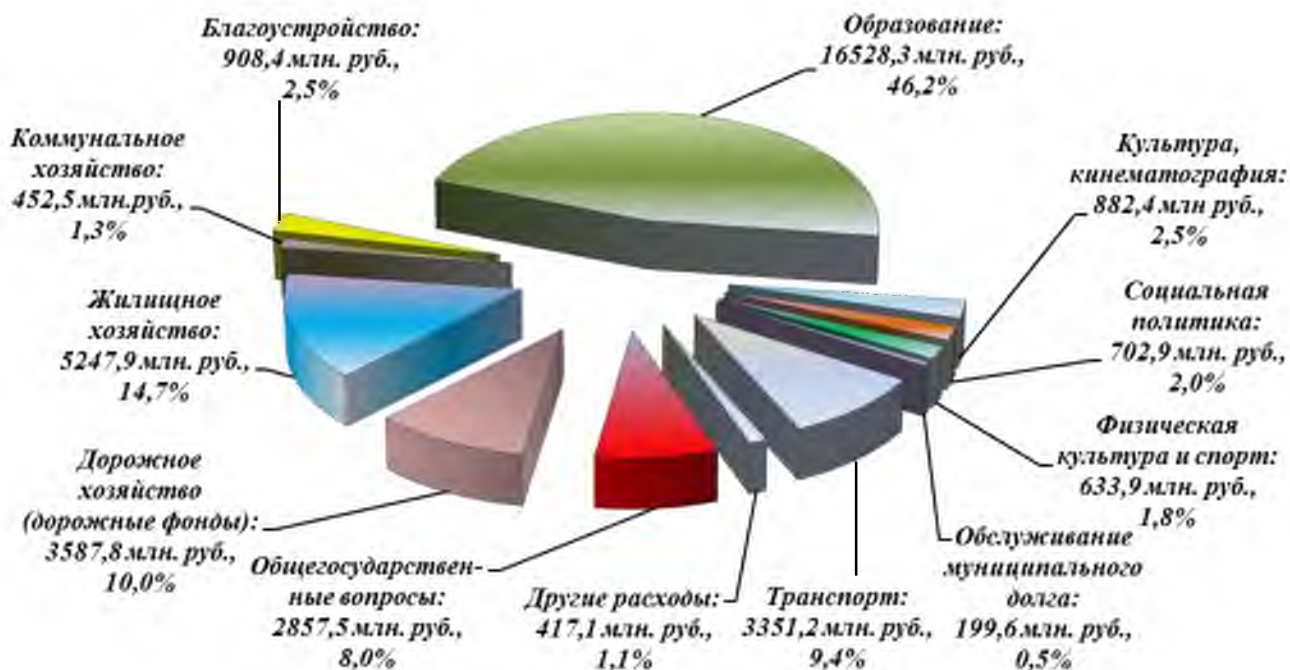
- «Жилищное хозяйство» - 87,6% к уточненным бюджетным назначениям, в основном за счет низкого исполнения по комитету по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» мероприятий ведомственных целевых программ «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах» и «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах»;

- «Коммунальное хозяйство» - 87,8% к уточненным бюджетным назначениям, за счет низкого исполнения комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» бюджетных ассигнований, выделенных в форме бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной

собственности на обеспечение коммунальной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных (подлежащих предоставлению) для жилищного строительства гражданам, имеющих трех и более детей, в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов».

Подробный анализ исполнения расходов бюджета приведен в Приложении 3 к Заключению.

Структура исполнения расходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» по итогам 2023 года



По сравнению с показателями 2022 года исполнение по расходам бюджета города в 2023 году возросло на 9 099,6 млн. руб., или на 34,1%. При этом расходы на «Жилищное хозяйство» возросли на 3 958,8 млн. руб., или на 307,1%, на «Транспорт» - на 2 329,0 млн. руб., или на 227,9%, на «Общее образование» - на 1 131,4 млн. руб., или на 12,8%, на «Дошкольное образование» - на 508,3 млн. руб., или на 12,5%, на «Другие вопросы в области образования» - на 323,8 млн. руб., или на 87,1%, на «Коммунальное хозяйство» - на 228,4 млн. руб., или на 101,9%, на «Спорт высших достижений» - на 225,6 млн. руб., или на 1 304,2%, на «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 216,6 млн. руб., или на 6,4%, на «Другие общегосударственные вопросы» - на 210,5 млн. руб., или на 17,5%, на «Дополнительное образование детей» - на 127,6 млн. руб., или на 11,2%, на «Культуру» - на 125,9 млн. руб., или на 18,3%, на «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» - на 32,7 млн. руб., или на 19,6%, на «Мобилизационную подготовку экономики» - на 1,6 млн. руб., или на 233,9%.

Одновременно сократились расходы на «Массовый спорт» - на 244,2 млн. руб., или на 40,0%, на «Благоустройство» - на 144,2 млн. руб., или на

13,7%, на «Молодежную политику» - на 126,1 млн. руб., или на 94,0%, на «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - на 22,3 млн. руб., или на 88,3%, на «Водное хозяйство» - на 12,3 млн. руб., или на 63,0%, на «Судебную систему» - на 0,5 млн. руб., или на 88,4%.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по итогам года составила 1 280,6 млн. руб., или 3,5% уточненной годовой суммы бюджетных ассигнований. Из них осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета целевого характера – 843,3 млн. руб., или 65,9% общей суммы неисполненных плановых бюджетных назначений.

Из поступивших в течение 2023 года 22 915,9 млн. руб. межбюджетных трансфертов и сложившихся остатков по ним на начало года в сумме 13,3 млн. руб. израсходовано 22 906,8 млн. руб., или 99,9%, неиспользованный остаток по целевым межбюджетным трансфертам составил 13,6 млн. руб. Восстановлено остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 7,1 млн. руб. В доход областного бюджета возвращено 15,9 млн. руб. межбюджетных трансфертов прошлых лет.

В отчетном периоде из областного бюджета не поступили межбюджетные трансферты в сумме 829,7 млн. руб., из них:

- субсидии бюджетам городских округов области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 552,0 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет областного бюджета, - 9,9 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов области на создание новых мест в общеобразовательных организациях (в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств области) – 71,9 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов области на развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств областного дорожного фонда – 59,8 млн. руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов области, передаваемые бюджетам городских округов области на обеспечение коммунальной (водоснабжение) и транспортной (автомобильные дороги) инфраструктурой земельных участков, предоставленных (подлежащих предоставлению) для жилищного строительства гражданам, имеющим трех и более детей, на территории п. Воробьевка, п. Жасминный, п. Рейник муниципального образования «Город Саратов», - 45,6 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах городских округов области, входящих в состав

Саратовской агломерации, за счет средств областного дорожного фонда – 22,5 млн. руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов области на изъятие земельных участков и расположенных на них объектов недвижимости для размещения линейных объектов, связанных с реализацией крупных социально значимых проектов, - 17,6 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев – 17,0 млн. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов области на обеспечение коммунальной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных (подлежащих предоставлению) для жилищного строительства гражданам, имеющим трех и более детей, - 13,2 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 4,9 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, - 4,6 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в части расходов на оплату труда, уплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, обеспечение деятельности штатных работников, - 3,1 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на предоставление питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, - 2,0 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 1,5 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1,5 млн. руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов области на обеспечение бесперебойного функционирования городского автомобильного транспорта – 1,0 млн. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 0,6 млн. руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов области на реализацию мероприятий по благоустройству территорий (1 этап) – 0,4 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, - 0,3 млн. руб.;

- иной межбюджетный трансферт бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 0,2 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на компенсацию стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации – 0,1 млн. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в части расходов на обеспечение деятельности по сохранению, содержанию и ремонту пустующих жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, - 0,1 млн. руб.

4.2. В соответствии с приложением 4 к решению Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждены расходы по 21 главному распорядителю средств бюджета муниципального образования «Город Саратов»:

- по комитету по управлению имуществом города Саратова;
- по комитету по финансам;
- по Саратовской городской Думе;
- по комитету по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по культуре);
- по комитету по труду и социальному развитию администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по труду);
- по комитету по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по ЖКХ);
- по комитету по физической культуре и спорту администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по физической культуре и спорту);
- по администрации муниципального образования «Город Саратов»;

- по комитету по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по строительству);
- по комитету по архитектуре администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по архитектуре);
- по контрольно-счетной палате;
- по управлению защиты населения и территорий города от чрезвычайных ситуаций администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – управление защиты населения);
- по комитету по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет по образованию);
- по комитету дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – комитет дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта);
- по администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – администрация Ленинского района);
- по администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – администрация Заводского района);
- по администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – администрация Октябрьского района);
- по администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – администрация Фрунзенского района);
- по администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – администрация Кировского района);
- по администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – администрация Волжского района);
- по департаменту Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов» (далее – департамент Гагаринского административного района).

В отчетном периоде кассовое исполнение расходов по 17 из 21 главного распорядителя бюджетных средств сложилось в диапазоне от 96,8% до 100,0% от уточненных годовых бюджетных ассигнований, то есть выше общего уровня исполнения бюджета. Ниже общего уровня исполнения профинансированы расходы:

- комитета по труду – 87,8% плановых годовых бюджетных ассигнований (в связи с низким исполнением бюджетных ассигнований, выделенных на осуществление единовременных выплат в 2023 году гражданам, проживающим на территории муниципального образования «Город Саратов» и поступившим на военную службу по контракту Министерства обороны Российской Федерации (1 разряда) г. Саратова);
- комитета по строительству – 89,0% плановых годовых бюджетных ассигнований (в основном в связи с низким исполнением по ведомственным целевым программам «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах» и «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах»);

- комитета по жилищно-коммунальному хозяйству – 89,2% плановых годовых бюджетных ассигнований (в связи с низким исполнением бюджетных ассигнований, выделенных в форме бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на обеспечение коммунальной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных (подлежащих предоставлению) для жилищного строительства гражданам, имеющих трех и более детей, в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов»);

- комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта – 96,4% плановых годовых бюджетных ассигнований (в связи с низким исполнением бюджетных ассигнований, выделенных на основные мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» и «Строительство и реконструкция автомобильных дорог» подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов»).

Подробный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» по главным распорядителям бюджетных средств приведен в Приложении 4 к Заключению.

4.3. Согласно данным предоставленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2024 г. (ф. 0503117-НП) в 2023 году предусмотрено финансирование **5 национальных проектов** с общим объемом финансирования 11 079,6 млн. руб., или 29,9% общего объема расходов бюджета: «Жилье и городская среда» в сумме 6 218,7 млн. руб., «Безопасные и качественные автомобильные дороги» сумме 2 850,0 млн. руб., «Образование» в сумме 1 944,7 млн. руб., «Культура» в сумме 62,1 млн. руб. и «Демография» в сумме 4,1 млн. руб.

Финансирование и исполнение национальных и федеральных проектов в 2023 году в муниципальном образовании «Город Саратов»

Наименование национальных (федеральных) проектов	Утвержд. бюджетные назначения, в млн. руб.	Исполнено, в млн. руб.	% исполнения	Неисполненные назначения, в млн.руб.
1	2	3	4	5
Всего по национальным проектам	11 079,6	10 230,0	92,3%	849,6
Национальный проект «Культура»	62,1	62,1	100,0%	0,0
Федеральный проект «Культурная среда» (A1)	62,0	62,0	100,0%	0,0
Федеральный проект «Творческие люди» (A2)	0,1	0,1	100,0%	0,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»	6 218,7	5 479,3	88,1%	739,4
Федеральный проект «Жилье» (F1)	332,4	332,4	100,0%	0,0
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2)	333,4	333,2	100,0%	0,1

Наименование национальных (федеральных) проектов	Утвержд. бюджетные назначения, в млн. руб.	Исполнено, в млн. руб.	% исполнения	Неисполненные назначения, в млн.руб.
1	2	3	4	5
Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (F3)	5 541,8	4 804,1	86,7%	737,7
Федеральный проект «Чистая вода» (F5)	11,1	9,6	86,4%	1,5
Национальный проект «Демография»	4,1	4,1	100,0%	0,0
Федеральный проект «Содействие занятости» (P2)	4,1	4,1	100,0%	0,0
Национальный проект «Образование»	1 944,7	1 834,5	94,3%	110,2
Федеральный проект «Современная школа» (E1)	1 870,5	1 760,4	94,1%	110,1
Федеральный проект «Успех каждого ребенка» (E2)	0,1	0,1	100,0%	0,0
Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» (E4)	3,0	3,0	100,0%	0,0
Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан» (E6)	71,1	71,0	99,8%	0,2
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	2 850,0	2 850,0	100,0%	0,0
Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» (R1)	908,8	908,8	100,0%	0,0
Федеральный проект «Развитие общественного транспорта» (R7)	1 941,2	1 941,2	100,0%	0,0

Исполнение бюджетных ассигнований по национальным проектам осуществлялось 12 главными распорядителями бюджетных средств и составило в отчетном периоде 10 230,0 млн. руб., или 92,3% к уточненному годовому плану, в том числе:

- по национальному проекту «Жилье и городская среда» - 5 479,3 млн. руб., или 88,1% к уточненному годовому плану (исполнение осуществлялось комитетами по жилищно-коммунальному хозяйству, по строительству и инженерной защите, дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов», администрациями всех 6 районов муниципального образования «Город Саратов», департаментом Гагаринского административного района, комитетом по управлению имуществом города Саратова);

- по национальному проекту «Образование» - 1 834,5 млн. руб., или 94,3% к уточненному годовому плану (исполнение осуществлялось комитетом по строительству и инженерной защите, администрациями всех 6 районов муниципального образования «Город Саратов», департаментом Гагаринского административного района);

- по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 2 850,0 млн. руб., или 100,0% к уточненному годовому плану (исполнение осуществлялось комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта и комитетом по управлению имуществом города Саратова);

- по национальному проекту «Демография» - 4,1 млн. руб., или 100,0% к уточненному годовому плану (исполнение осуществлялось комитетом по строительству и инженерной защите);

- по национальному проекту «Культура» - 62,1 млн. руб., или 100,0% к уточненному годовому плану (исполнение осуществлялось комитетом по культуре).

В качестве причин неисполнения бюджетных назначений по национальным проектам в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» приводятся следующие:

- по национальному проекту «Жилье и городская среда» - осуществление оплаты в соответствии с фактически начисленными расходами и длительность проведения конкурсных процедур (в целях выполнения задач федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»), оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ (в целях выполнения задач федерального проекта «Чистая вода»), несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов (в целях выполнения задач федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»);

- по национальному проекту «Образование» - несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов (в целях выполнения задач федерального проекта «Современная школа»).

4.4. Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) в течение отчетного периода исполнено денежных обязательств **по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации** в сумме 545,1 млн. руб. (для сравнения: в 2022 году аналогичные расходы составили 412,9 млн. руб., в 2021 году - 280,1 млн. руб., в 2020 году - 252,6 млн. руб.), остались неисполненными исполнительные документы на общую сумму 44,6 млн. руб. (91,2% к объему неисполненных денежных обязательств по исполнительным документам на начало отчетного периода).

Согласно годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год (формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета») основная доля расходов по исполнению судебных решений осуществлена в отчетном периоде комитетом по строительству – 300,5 млн. руб., или 55,1% расходов на данные цели.

Комитетом по финансам исполнено денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации в сумме 131,9 млн. руб., комитетом по управлению имуществом города Саратова – в сумме 57,7 млн. руб., комитетом по ЖКХ – в сумме 31,9 млн. руб., департаментом

Гагаринского административного района - в сумме 10,6 млн. руб., администрацией Заводского района - в сумме 7,7 млн. руб., администрацией Ленинского района - в сумме 1,4 млн. руб., комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта - в сумме 1,4 млн. руб., администрацией Кировского района - в сумме 0,9 млн. руб., администрацией Фрунзенского района - в сумме 0,6 млн. руб., администрацией Волжского района - в сумме 0,1 млн. руб., управлением защиты населения - в сумме 0,1 млн. руб., комитетом по архитектуре - в сумме 0,1 млн. руб., администрацией Октябрьского района - в сумме 0,04 млн. руб.

В основном финансирование расходов на исполнение денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации осуществлялось по целевым статьям XXXXXИД000 и XXXXXИ0000.

Общая сумма исполненных денежных обязательств по судебным решениям в соответствии с данными формы 0503296, предоставленной комитетом по строительству (300,5 млн. руб.), превышает на 30,9 млн. руб. расходы на исполнение судебных актов данного комитета по целевой статье расходов 31300И0000 согласно данным формы 0503127 (269,6 млн. руб.). Согласно пояснению начальника финансового отдела комитета расходование обусловлено произведенными по судебным решениям выплатами физическим лицам по целевым статьям 20ГФ367483 в сумме 10,8 млн. руб. и 20ГФ367484 в сумме 0,2 млн. руб. в рамках ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах», а также по целевым статьям 20ПФ367483 в сумме 5,1 млн. руб., 20ПФ367484 в сумме 4,2 млн. руб. и 20ПФ3П8430 в сумме 10,6 млн. руб. в рамках ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах».

Общая сумма исполненных денежных обязательств по судебным решениям в соответствии с данными формы 0503296, предоставленной комитетом по управлению имуществом города Саратова, составляет 57,7 млн. руб. Согласно пояснению начальника финансово-экономического отдела комитета выплаты физическим лицам по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации, помимо целевой статьи расходов 31300И0000, осуществлялись:

- в рамках ведомственной целевой программы «Изъятие земельных участков и расположенных на них объектов недвижимости путем выплаты возмещения, а также приобретение жилых помещений в целях переселения граждан из жилых помещений, расположенных в объектах подлежащих изъятию» по целевым статьям 20Ч000М000 в сумме 1,0 млн. руб. и 20Ч0079350 в сумме 4,7 млн. руб.;

- в рамках ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах» по целевым статьям 20ГФ367483 в сумме 3,0 млн. руб. и 20ГФ367484 в сумме 0,06 млн. руб.;

- в рамках непрограммной статьи расходов 3130008110 «Расходы, связанные с изъятием земельного участка и (или) расположенных на них

объектов недвижимого имущества, оценка прекращения прав и размера убытков, причиняемых таким изъятием» в сумме 3,9 млн. руб.;

- в рамках непрограммной статьи расходов 3130079130 «Изъятие земельных участков и расположенных на них объектов недвижимости для размещения линейных объектов, связанных с реализацией крупных социально значимых проектов» в сумме 28,9 млн. руб.

Общая сумма исполненных денежных обязательств по судебным решениям в соответствии с данными формы 0503296, предоставленной администрацией Ленинского района (1,4 млн. руб.), превышает на 0,7 млн. руб. расходы на исполнение судебных актов данного комитета по целевым статьям расходов 31300И0000 и 07101И0000 согласно данным формы 0503127 (0,7 млн. руб.), что обусловлено произведенными по судебным решениям выплатами физическим лицам по целевой статье 20ПФЗП8430 в сумме 0,7 млн. руб. в рамках ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах».

4.5. В соответствии со статьей 81 БК РФ и пунктом 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов» одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований **резервного фонда администрации муниципального образования «Город Саратов»** на 1 января 2024 года.

Согласно пункту 10 решения Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений) объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования «Город Саратов» составляет 33,0 млн. руб., или 0,1% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

В отчетном периоде из резервного фонда выделено (с учетом возврата в бюджет города неиспользованных остатков средств резервного фонда) 26,8 млн. руб. (81,1% утвержденной суммы), из них:

- на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 16,4 млн. руб., в том числе на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с возможным внезапным обрушением строительных конструкций многоквартирного жилого дома по адресу: г. Саратов, 1-й Кавказский тупик, 7 – 0,4 млн. руб.; на мероприятия по весенней барьерной дератизации в 200-метровой зоне, прилегающей к жилому массиву муниципального образования «Город Саратов» и лесопарку Кумысная поляна – 2,4 млн. руб.; на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации и демонтажу многоквартирного жилого дома по адресу: г. Саратов, ул. Заречная, 27А – 2,2 млн. руб.; на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации и демонтажу здания в литере В1 МДОУ «Детский сад №24», расположенного по адресу: г. Саратов, ул. им. Шевченко Т.Г., д. №24 – 6,8 млн. руб.; на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с возможным внезапным обрушением кровли многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Саратов, с. Усть-Курдюм,

Школьный пер., д. №11/4 – 0,5 млн. руб.; на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с возможным внезапным обрушением строительных конструкций многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Саратов, пос. Сергиевский, ул. Мостовая, д. №9 – 0,9 млн. руб.; на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации и демонтажу многоквартирного жилого дома по адресу: г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., д. № 191/10 – 1,2 млн. руб., на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с возможным внезапным обрушением основных строительных конструкций пристройки многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Саратов, ул. Первомайская, д. № 36 – 0,8 млн. руб., на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с аварийной просадкой перегородки и межэтажного перекрытия и аварийным отслоением от потолка перегородки в помещении в здании МОУ «СОШ с УИОП №95», расположенном по адресу: г. Саратов, ул. 2-я Садовая, д. №23 – 1,2 млн. руб.;

- на проведение ремонтных и неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций – 7,6 млн. руб., в том числе на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, связанных с частичным разрушением строительных конструкций после пожара в пятиэтажном многоквартирном жилом доме по адресу: г. Саратов, ул. Васильковская, д. 19А и с частичным разрушением строительных конструкций многоквартирного жилого дома по адресу: г. Саратов, ул. им. Азина В.М., 77 – 1,2 млн. руб.; на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, связанной с пожаром в многоквартирном жилом доме по ул. Аэропорт, СХИ, секция №3 – 4,5 млн. руб.; на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, связанной с частичным разрушением строительных конструкций в многоквартирном жилом доме по адресу: г. Саратов, ул. Миллеровская, 64 – 0,9 млн. руб.; на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, связанной с частичным обрушением участка карниза фасада и стены многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Саратов, Московское шоссе, д. №17 – 1,0 млн. руб.;

- на подготовку, развертывание и содержание пунктов временного размещения пострадавших граждан, их питание и проживание в течение необходимого срока – 1,2 млн. руб., в том числе на размещение граждан, проживающих в многоквартирном жилом доме по ул. Аэропорт, СХИ, секция №3, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, связанной с пожаром, в количестве 20 человек в пункте длительного проживания (гостиница «Волжанка» на ул. Мичурина И.В., 116А) сроком на 90 суток – 0,5 млн. руб.; на размещение граждан, проживающих в многоквартирном доме по адресу: г. Саратов, 1-й Овражный проезд, д. №12, в количестве 1 человека в пункте длительного проживания (гостиница «Волжанка» на ул. Мичурина И.В., 116А)

сроком не более 90 суток – 0,1 млн.руб.; на размещение граждан, проживающих в многоквартирном жилом доме по адресу: г. Саратов, ул. им. Гоголя Н.В., д. №4 (лит. АА1), в количестве 4 человек в пункте длительного проживания (гостиница «Волжанка» на ул. Мичурина И.В., 116А) сроком до 180 суток – 0,6 млн. руб.;

- на иные непредвиденные расходы – 1,5 млн. руб., в том числе связанные с ремонтом кровли здания Дома культуры с.Свинцовка по адресу: ул. Школьная, д. 13а – 0,9 млн.руб.; на выполнение обследования оползневого участка с проведением инженерно-топографических изысканий на площади 24 га, подготовкой заключения и рекомендаций для стабилизации оползня и повышения устойчивости склона оползня «Зоналка Большой» на территории СНТ «Сельский строитель», СНТ «Белые росы», СНТ «Труженик – 65», СНТ «Тюльпан», СНТ «Василек», СНТ «Факел» и СНТ «Южный факел» Волжского района г. Саратова – 0,6 млн. руб.

Направления бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют направлениям, предусмотренным пунктами 1.4.1., 1.4.2., 1.4.6. и 1.4.8. Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования «Город Саратов», утвержденного постановлением главы администрации г. Саратова от 31.03.2008 №376.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2024 года (ф. 0503117) исполнение по выделенным средствам резервного фонда составило в отчетном периоде 26,7 млн. руб., или 99,6% выделенных средств, общая сумма неисполненных бюджетных назначений по выделенным средствам резервного фонда составила 0,1 млн. руб. по администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов». В качестве причины неисполнения бюджетных назначений в годовом отчете об исполнении бюджета за 2023 год администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» (ф. 0503164) указывается на оплату работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

4.6. Исполнение муниципальных программ и ведомственных целевых программ.

В отчетном периоде на реализацию **15 муниципальных программ** направлено 26 996,5 млн.руб., или 98,4% к уточненным показателям бюджетной росписи. В общей сумме расходов бюджета города в 2023 году эти расходы составили 75,5% (в 2022 году доля кассовых расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме кассовых расходов бюджета города составляла 83,8%, в 2021 году - 81,1%, в 2020 году - 81,8%, в 2019 году - 89,3%). По сравнению с 2022 годом количество финансируемых муниципальных программ не изменилось.

Исполнение по 8 муниципальным программам составило в пределах от 99,5% до 100% уточненных бюджетных назначений.

Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов» исполнена в отчетном периоде на 99,1% уточненных бюджетных назначений, муниципальные программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании

«Город Саратов» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Саратова» - на 98,6% уточненных бюджетных назначений.

Исполнение муниципальных программ в 2023 году

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Кассовое исполнение, млн. руб.	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Сумма неисполненных бюджетных назначений по итогам года, млн. руб.
1	2	3	4	5
1	«Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов»	15 591,7	99,1%	148,9
2	«Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов»	7 054,1	97,6%	172,1
3	«Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Саратов»	1 516,8	99,7%	4,4
4	«Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов»	637,5	98,6%	9,3
5	«Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов»	501,6	93,8%	33,4
6	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов»	498,0	88,1%	67,0
7	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Саратова»	394,9	98,6%	5,6
8	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Саратов»	378,3	100,0%	0,1
9	«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Саратов»	223,3	99,5%	1,0
10	«Повышение энергоэффективности и энергосбережения в муниципальном образовании «Город Саратов»	155,4	99,9%	0,1
11	«Сохранение объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Саратов»	25,2	91,2%	2,4
12	«Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, межнациональных конфликтов и наркомании»	10,1	100,0%	0,0
13	«Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях города Саратова»	3,5	99,9%	0,0
14	«Участие в организации временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время»	3,1	99,8%	0,0
15	«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Саратов»	3,0	100,0%	0,0
	Итого по муниципальным программам	26 996,5	99,5%	444,4

Исполнение по муниципальной программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов» составило в отчетном периоде 97,6% уточненных бюджетных назначений, по муниципальной программе «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» - 93,8% уточненных бюджетных назначений.

Муниципальные программы «Сохранение объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Саратов» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов» исполнены в отчетном периоде на 91,2% и 88,1% уточненных бюджетных назначений соответственно.

Среди причин невыполнения уточненных бюджетных назначений по расходам по муниципальным программам в пояснительной записке к «Анализу исполнения муниципальных программ за 2023 год» приведены следующие:

- по муниципальной программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов» – нарушение условий контракта со стороны подрядчика, уточнение объемов и видов работ по заключенным контрактам, экономия, сложившаяся по итогам проведения конкурсных процедур. Кроме того, не осуществлена оплата за разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию шести автомобильных дорог, в связи с отсутствием положительных заключений государственной экспертизы на проекты (устраняются замечания по полноте представленных документов), не получено положительное заключение государственной экспертизы на проектно-сметную документацию на капитальный ремонт Заводского трамвайного депо, проектно-сметная документация на капитальный ремонт Кировского трамвайного депо находится в разработке. Также по объекту капитального строительства «Строительство участка автомобильной дороги по ул. Романтиков в районе школы на 550 мест в ЖК «Ласточкино» в Ленинском районе г. Саратова» не проведены запланированные в отчетном периоде работы по причине непредоставления возможности изъятия объектов недвижимости (боксовые гаражи), расположенных в зоне строительства автомобильной дороги, в связи со смертью собственника;

- по муниципальной программе «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов» - нарушение условий контрактов со стороны подрядчиков, непредставление подрядчиками актов о приемке выполненных работ, получение отрицательного заключения государственной экспертизы по проектно-сметной документации и экономия, сложившаяся по итогам проведения работ;

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов» - экономия, сложившаяся по итогам проведения работ, нарушение условий контракта со стороны подрядчика, в том числе по объектам «Строительство и реконструкция объектов водоснабжения к р.п. Соколовый» и «Строительство объектов инженерной инфраструктуры в пос. Воробьевка» не получено заключение государственной экспертизы на проектно-сметную документацию,

не проведены запланированные в отчетном периоде работы по объектам «Строительство объектов инженерной инфраструктуры в пос. Латухино» и «Строительство объектов инженерной инфраструктуры в пос. Воробьевка»;

- по муниципальной программе «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» - уточнение объемов и видов работ по заключенным контрактам, экономия, сложившаяся по итогам проведения конкурсных процедур, невозможность исполнения подрядчиком работ, предусмотренных проектно-сметной документацией по объекту капитального строительства «Устройство причального сооружения в с. Синенькие муниципального образования «Город Саратов» по причине необходимости проведения работ, не предусмотренных в проекте, что привело к переносу сроков строительства объектов;

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов» - непредставление ресурсоснабжающими организациями актов о приемке выполненных работ на технологическое присоединение к сетям по объекту капитального строительства: «Здание физкультурно-оздоровительного комплекса «Торпедо» по адресу: Саратовская область, г.Саратов, Ново-Астраханское шоссе, 56», непоставка подрядчиком в срок технологического оборудования по объекту капитального строительства: «Ледовая арена на территории МОУ «Гимназия №89» в микрорайоне Елшанка г. Саратова» (комитет по строительству);

- по муниципальной программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Город Саратов», в рамках осуществления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - заявительный характер выплат и компенсаций (комитет по труду);

- по муниципальной программе «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Саратов» - в рамках реализации мероприятия по сохранению культурно-исторического облика муниципального образования «Город Саратов» в отношении объекта «Здание музея (художественной галереи) на земельном участке с кадастровым номером 64:48:010245:273, в целях регенерации исторической застройки» проведены археологические научно-исследовательские работы на предмет наличия объектов, обладающих признаками объекта культурного наследия (выполнена полевая часть археологических разведок), на обследуемой территории был обнаружен культурный слой. Срок окончания выполнения работ по муниципальному контракту на разработку проектно-сметной документации на строительство объекта планируется продлить до 31 декабря 2024 года, так как государственная экспертиза проектно-сметной документации на строительство объекта может быть осуществлена только после проведения охранно-спасательных археологических раскопок и разработки дополнительного раздела проектной документации, обосновывающего меры по обеспечению сохранности выявленного объекта (комитет по строительству);

- по муниципальной программе «Сохранение объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Саратов» - неисполнение подрядчиками обязательств по заключенным контрактам (комитет по архитектуре);

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Саратов» - сложившаяся экономия в связи с привлечением бюджетного кредита от УФК по Саратовской области на пополнение остатка средств на едином счете бюджета по потребности при возникновении временного кассового разрыва при исполнении бюджета города (комитет по финансам);

- по муниципальной программе «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в муниципальном образовании «Город Саратов» - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры (комитет по ЖКХ).

Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения муниципальных программ за 2023 год» комитета по экономике администрации муниципального образования «Город Саратов» на основании постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 13.09.2018 №2043 «Об установлении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ» была проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии с которой эффективность реализации одной муниципальной программы - «Сохранение объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Саратов» - признана умеренной, эффективность реализации остальных 14 муниципальных программ признана высокой.

На исполнение **16 ведомственных целевых программ** в 2023 году израсходовано 5 167,5 млн. руб., или 87,5% к уточненным показателям бюджетной росписи.

По сравнению с 2022 годом количество финансируемых ведомственных целевых программ не изменилось.

По 13 ведомственным целевым программам запланированные расходы исполнены на 99,6-100%.

Исполнение по ведомственной целевой программе «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах» составило 4 685,9 млн. руб., или 92,5% от уточненных бюджетных назначений, сумма неисполненных бюджетных назначений по итогам года – 380,8 млн. руб. (по комитету по строительству). Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения ведомственных целевых программ за 2023 год» недоосвоение бюджетных средств по программе обусловлено: невозможностью заключения соглашений о выплате выкупной стоимости за изымаемые жилые помещения в связи с наличием судебного делопроизводства; нарушением застройщиками сроков передачи жилых помещений, подрядчиками - сроков по строительству многоквартирных домов; невозможностью оплаты соглашений с собственниками о выплате

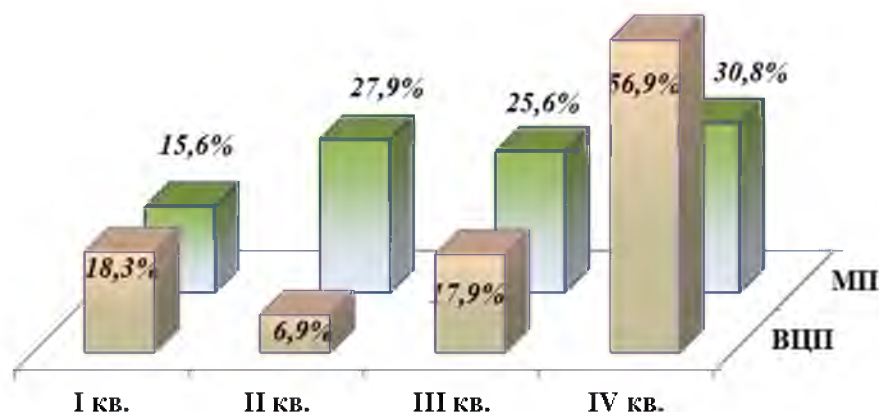
выкупной стоимости за изымаемые жилые помещения в связи с некорректно представленными реквизитами, несостоявшимися электронными аукционами, длительностью проведения конкурсных процедур и поздним доведением лимитов бюджетных обязательств.

Расходы по ведомственной целевой программе «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах» составили 117,5 млн. руб., или 24,8% от уточненных бюджетных назначений, сумма неисполненных бюджетных назначений по итогам года – 356,9 млн. руб. (по комитету по строительству). Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения ведомственных целевых программ за 2023 год» недоосвоение бюджетных средств по программе обусловлено: невозможностью заключения соглашений о выплате выкупной стоимости за изымаемые жилые помещения в связи с наличием судебного делопроизводства; отсутствием исполнительных листов для оплаты в рамках исполнения решения судов о выплате выкупной стоимости за жилые помещения; нарушением застройщиками сроков передачи жилых помещений, подрядчиками - сроков по строительству многоквартирных домов.

Исполнение по ведомственной целевой программе «Комплексное развитие ливневой канализации и дренажа на территории муниципального образования «Город Саратов» составило в отчетном периоде 66,5 млн. руб., или 95,7% от уточненных бюджетных назначений, сумма неисполненных бюджетных назначений по итогам года – 3,0 млн. руб. (по комитету по строительству). Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения ведомственных целевых программ за 2023 год» недоосвоение бюджетных средств по программе обусловлено тем, что инженерные изыскания, проектная и рабочая документация по объектам «Система водоотведения от дома №73 по ул. им. Панфилова И.В. в Ленинском районе г.Саратова» и «Очистные сооружения ливневого коллектора Глебучева оврага» подготовлены с нарушением срока, в связи с чем заключения государственной экспертизы не получены.

Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения ведомственных программ за 2023 год» комитета по экономике администрации муниципального образования «Город Саратов» на основании постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 10.02.2019 №56 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ и Порядка оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ» была проведена оценка эффективности реализации ведомственных целевых программ, в соответствии с которой эффективность реализации двух программ признана умеренной («Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах»), эффективность реализации остальных 14 ведомственных целевых программ признана высокой.

**Кассовое исполнение муниципальных программ (МП)
и ведомственных целевых программ (ВЦП)
в 2023 году**



4.7. Согласно представленному «Отчету о движении денежных средств» (ф. 0503123) расходы по бюджетной деятельности на приобретение нефинансовых активов в части приобретения основных средств в 2023 году составили 7 338,1 млн. руб. (для сравнения: в 2022 году аналогичные расходы составляли 3 197,9 млн. руб., в 2021 - 3 870,3 млн. руб., в 2020 году - 3 553,8 млн. руб. в 2019 году - 3 403,6 млн. руб.).

4.8. Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» стоимость закрепленных на праве оперативного управления: основных средств возросла с начала года с 939,3 млн. руб. до 1 035,3 млн. руб., или на 10,2%, в том числе стоимость нежилых помещений (зданий и сооружений) – с 352,6 млн. руб. до 405,6 млн. руб., или на 15,0%; произведенных активов (земли) – возросла с 756,7 млн. руб. до 32 188,3 млн. руб., или на 4153,8%, вложений в основные средства - возросла с 480,7 млн. руб. до 1 919,9 млн. руб., или на 299,4%, в том числе вложений в недвижимое имущество - с 476,1 млн. руб. до 1 898,0 млн. руб., или на 298,7%.

Резкий рост стоимости произведенных активов (земли) обусловлен в основном вовлечением в 2023 году в хозяйственный оборот земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, стоимостью 31 299,7 млн. руб. по результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палаты в комитете по управлению имуществом города Саратова. В нарушение п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н, п. 71, п. 381 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 16 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, комитетом по управлению имуществом города Саратова ранее не осуществлялся бюджетный

учет земельных участков, переданных в возмездное пользование (аренду), государственная собственность которых не разграничена.

Стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны возросла в 2023 году с 37 378,0 млн. руб. до 38 384,1 млн. руб., или на 2,7%, стоимость непроизведенных активов в составе имущества казны – возросла с 13 764,9 млн. руб. до 14 218,8 млн. руб., или на 3,3%, стоимость недвижимого имущества концедента, составляющего казну, сократилась с 1 640,4 млн. руб. до 909,3 млн. руб., или на 44,6%, вложения в недвижимое имущество муниципальной казны возросли 585,4 млн. руб. до 1 521,0 млн. руб., или на 159,8%.

В соответствии с пояснительной запиской (ф.0503160), предоставленной в составе годовой бюджетной отчетности комитета по управлению имуществом города Саратова, снижение стоимости недвижимого имущества концедента, составляющего казну, обусловлено соглашением от 15.12.2023 о прекращении концессионного соглашения от 24.11.2017 в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов», в соответствии с которым в Управление Росреестра по Саратовской области сданы заявления о прекращении обременения в пользу ООО «Концессии водоснабжения – Саратов» в отношении 854 объектов недвижимости.

В соответствии с данными форм 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» вложения в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства возросли в течение отчетного периода с 1 061,5 млн. руб. до 3 418,9 млн. руб. (на 2 357,5 млн. руб., или на 222,1%).

В своем заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2022 год контрольно-счетная палата отмечала, что по состоянию на 01.01.2023 года в составе капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства числились капитальные вложения по 130 объектам на общую сумму 1 074,8 млн. руб. При этом из 83 объектов в сумме 353,2 млн. руб. комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов», департамента Гагаринского административного района муниципального образования «Город Саратов», администрации Заводского района администрации муниципального образования «Город Саратов», комитета по ЖКХ хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» и МКУ «Капитальное строительство», строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации, по 52 объектам в сумме 53,2 млн. руб. расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета имелись уже на начало отчетного периода и в течение 2022 года не изменялись, что указывает на возможные риски потери актуальности разработанной проектно-сметной документации и невозможности дальнейшего ее использования, а также может повлечь дополнительные расходы бюджета в случае необходимости актуализации устаревшей проектно-сметной документации.

В соответствии с пояснительными записками (ф.0503160), предоставленными в составе годовой бюджетной отчетности комитета по физической культуре и спорту, департамента Гагаринского административного района, администрации Фрунзенского района, из состава капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства на 01.01.2023 года исключены 5 объектов общей стоимостью 6,0 млн. руб., а также произведена корректировка стоимости двух объектов капитального строительства, в результате чего стоимость капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства на 01.01.2023 года составила 1 061,5 млн. руб. по 125 объектам.

Всего по состоянию на 01.01.2024 года в составе капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства числятся капитальные вложения по 136 объектам на общую сумму 3 418,9 млн. руб., в том числе:

- по 36 объектам комитета по строительству на сумму 1 742,9 млн. руб., или 51,0% от объема капитальных вложений на конец года;
- по 21 объекту комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта на сумму 1 385,1 млн. руб., или 40,5% от объема капитальных вложений на конец года;
- по 19 объектам департамента Гагаринского административного района на сумму 157,7 млн. руб., или 4,6% от объема капитальных вложений на конец года;
- по 56 объектам комитета по ЖКХ на сумму 123,4 млн. руб., или 3,6% от объема капитальных вложений на конец года;
- по 2 объектам комитета по управлению имуществом города Саратова на сумму 5,3 млн. руб., или 0,1% от объема капитальных вложений на конец года;
- по 2 объектам администрации Заводского района на сумму 4,5 млн. руб., или 0,1% от объема капитальных вложений на конец года.

Из них согласно информации, содержащейся в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» (ф. 0503190):

- 17 объектов в сумме 2 862,2 млн. руб. комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, комитета по строительству, комитета по ЖКХ, департамента Гагаринского административного района, МКУ «Капитальное строительство» и МКУ «Администрация кладбищ», строительство (приобретение) по которым ведется;
- 69 объектов в сумме 242,2 млн. руб. комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, МКУ «Капитальное строительство», комитета по ЖКХ, департамента Гагаринского административного района и администрации Заводского района, строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации;
- 16 объектов в сумме 59,1 млн. руб. комитета по строительству, комитета по ЖКХ, администрации Заводского района и департамента Гагаринского административного района, по которым осуществляется проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации;

- 4 объекта в сумме 14,3 млн. руб. департамента Гагаринского административного района, по которым осуществляется государственная регистрация права оперативного управления учреждением;

- 18 объектов в сумме 212,1 млн. руб. комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, комитета по ЖКХ, комитета по управлению имуществом города Саратова и департамента Гагаринского административного района, документы по которым находятся на государственной регистрации;

- 1 объект в сумме 2,8 млн. руб. МКУ «Капитальное строительство» («Стадион Спартак по адресу: Саратовская область, г.Саратов, Октябрьский район, ул. Дегтярная,12»), по которому осуществляется его передача иному субъекту хозяйственной деятельности;

- 1 объект в сумме 2,5 млн. руб. комитета по ЖКХ («Реконструкция оборудования котельной, расположенной по адресу: Саратовская область, г. Саратов, ул. им. Ломоносова М.В.,1 и восстановление (модернизация и теплоизоляция) сетей горячего водоснабжения до многоквартирных домов №6 по ул. Зеркальная; №5, 11, 25 ,25А по ул. 1-я Прокатная; №3А, 4, 8, 19 по ул. 2-я Прокатная; №7 по ул. Измайлова»), по которому строительство объекта приостановлено в 2021 году без консервации и без записи в ЕГРН о праве собственности на объект незавершенного строительства по причине приостановления финансового обеспечения;

- 7 объектов в сумме 9,8 млн. руб. департамента Гагаринского административного района, по которым вложения произведены в проектные и (или) изыскательские работы, по результатам которых проектная документация не утверждена или утверждена более 5 лет назад, но не включена в реестр типовой проектной документации или не признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования по причине низкого уровня подготовки и реализации проектных решений;

- 2 объекта в сумме 3,9 млн. руб. комитета по строительству («Ливневая канализация в районе корпуса «Авиатор» МОУ «Гимназия №34», расположенного по адресу; г. Саратов, бульвар им Денисова Николая, зд. №4, Саратовская область, г.Саратов, Заводской район, бульвар им Денисова Николая» и «Ливневая канализация по ул. Миллеровская, в районе домов № 49, 53 в Заводском районе г. Саратова, Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, ул. Миллеровская»), по которым отсутствуют основания для государственной регистрации прав на объекты незавершенного строительства, в отношении которых произведены затраты, в Едином государственном реестре недвижимости, предусмотренных статьей 14 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (отсутствие оформленных в установленном порядке прав собственности, в том числе на земельные участки).

Кроме того, в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» (ф. 0503190) числится 1 объект «Система наружного водоотведения (хоз. бытовая канализация) для 50-квартирного жилого дома, расположенного по адресу: Саратовская область,

Саратовский муниципальный район, п. Дубки, ул. Квартальная, 5 на земельном участке с кадастровым номером 64:32:014925:45» в сумме 10,0 млн. руб. департамента Гагаринского административного района со статусом «документы не направлены на государственную регистрацию». По итогам контрольного мероприятия в департаменте Гагаринского административного района было установлено, что строительство системы наружного водоотведения (хоз. бытовой канализации) осуществлялось для непостроенного 50-квартирного жилого дома (п. Дубки, ул. Квартальная, 5), который не является муниципальным имуществом, строительство которого осуществлялось в рамках исполнения государственных полномочий, и который не сможет быть введен в эксплуатацию в соответствии с действующим законодательством по причине несоответствия объекта строительства ограничениям, установленным в приаэродромной территории, что не отвечает принципу эффективного использования бюджетных средств.

Необходимо отметить, что из 69 объектов в сумме 242,2 млн. руб., строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации, по 58 объектам на сумму 211,7 млн. руб. расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета имелись уже на начало отчетного периода и в течение 2023 года не увеличивались, что указывает на возможные риски потери актуальности разработанной проектно-сметной документации и невозможности дальнейшего ее использования, а также может повлечь дополнительные расходы бюджета в случае необходимости актуализации устаревшей проектно-сметной документации.

Так, согласно информации, предоставленной комитетом по ЖКХ, по 35 объектам в сумме 21,9 млн. руб., строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации, документация неактуальна, при этом проектно-сметная документация по 33 объектам в сумме 20,5 млн. руб. будет актуализирована концессионером (ПАО «Т Плюс»), по двум объектам в сумме 1,4 млн. руб. («Реконструкция фонтана, расположенного на бульваре по ул. им. Рахова В.Г. по адресу: Саратовская область, г. Саратов, ул. им. Рахова В.Г.» и «Строительство фонтана на Набережной Космонавтов на спуске от ул. им Некрасова Н.А. по адресу: Саратовская область, г. Саратов, ул. им. Некрасова Н.А.») для актуализации проектно-сметной документации необходимо выделение дополнительного финансирования.

По объекту «Проектирование и строительство ФОКа в п. Дубки Гагаринского административного района г.Саратова; Саратовская область, г.Саратов, Гагаринский административный район, п. Дубки» в сумме 1,6 млн. руб. с плановыми сроками реализации инвестиционного проекта в 2019 году департаментом Гагаринского административного района предоставлена информация, что в настоящее время «ведется работа по подбору проектно-сметной документации для дальнейшего понимания необходимости её актуализации».

Кроме того, в своем заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2022 год контрольно-счетная палата обращала внимание, что расходы на объекты МКУ

«Капитальное строительство» «Разработка проектно-сметной документации по объекту «Училище городское, нач. XX в.» (объект нежилого фонда) Саратовская область, г. Саратов, Фрунзенский район, ул. Университетская, 44» в сумме 6,1 млн. руб. и «Разработка научно-проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения (реставрация и ремонт) «Городская усадьба Борисовых-Мусатовых, где жил и работал художник В.Э. Борисов-Мусатов, к.ХІХ - н.ХХ в.в.» (нежилой дом), расположенного по адресу: Саратовская область, г. Саратов, Октябрьский район, ул. Вольская, 33» в сумме 4,0 млн. руб. были осуществлены в 2019 году и с тех пор не были востребованы. Указанные объекты продолжают числиться в составе объектов, строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации, и в 2023 году.

Согласно информации, предоставленной комитетом по строительству, научно-проектная документация по ремонту объекта культурного наследия регионального значения «Училище городское», нач. XX (объект нежилого фонда), находящегося по адресу: г. Саратов, ул. Университетская, 44, передана ФКУН Российский противочумный институт «Микроб» по акту приема-передачи от 01.04.2024. В отношении объекта «Разработка научно-проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения (реставрация и ремонт) «Городская усадьба Борисовых-Мусатовых, где жил и работал художник В.Э. Борисов-Мусатов, к.ХІХ - н.ХХ в.в.» (нежилой дом), расположенного по адресу: Саратовская область, г. Саратов, Октябрьский район, ул. Вольская, 33» мероприятия по актуализации проектно-сметной документации в 2023-2024 годах не осуществлялись.

4.9. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» (ф. 0503117) расходы бюджета в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (код группы вида расходов 400) составили в 2023 году 7 688,8 млн. руб., или 88,3% к уточненному плану, из них на исполнение судебных решений и решений налогового органа по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в отчетном периоде направлено денежных средств в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 2,0 млн. руб.

Общая сумма расходов по Перечню объектов капитального строительства муниципальной собственности и объектов недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность, на 2023 год, утвержденному Приложением 6 к решению Саратовской городской Думы от 16.12.2022 №28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», составила 7 686,8 млн. руб., или 88,3% к уточненному плану.

При этом исполнение по разделу I «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности» составило в 2023 году 4 915,3 млн. руб., или 87,8% к уточненному плану.

Согласно предоставленной информации о финансировании объектов капитального строительства муниципальной собственности и объектов недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность, за

2023 год и данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» по состоянию на 01.01.2024 года (ф. 0503117) в 2023 году по 37 объектам капитального строительства из 63, включенных в раздел I «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности», исполнение составило 94,1-100% от уточненных бюджетных назначений. Вместе с тем, по отдельным объектам из 37 с исполнением по итогам года свыше 94,0% по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность, в том числе:

- по объекту «Пристройка к МОУ «СОШ № 66 имени Н.И. Вавилова» по адресу: г. Саратов, ул. Державинская, 1», исполнение по которому составило 468,7 млн. руб., или 99,9% к уточненному плану, по информации комитета по строительству по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 311,7 млн. руб.;

- по объекту «Школа на 825 мест по ул. Ипподромная в Ленинском районе г. Саратова», исполнение по которому составило 331,9 млн. руб., или 99,9% к уточненному плану, по информации комитета по строительству по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 277,2 млн. руб.;

- по объекту «Строительство автомобильной дороги «п. Солнечный-2 – п. Расково» в Кировском и Гагаринском районах г. Саратова», исполнение по которому составило 129,3 млн. руб., или 99,9% к уточненному плану, по информации комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 117,6 млн. руб.;

- по объекту «Бассейн в школе р.п. Соколовый г.Саратов Саратовской области», исполнение по которому составило 77,5 млн. руб., или 99,5% к уточненному плану, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), предоставленным департаментом Гагаринского административного района, по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 76,9 млн. руб.;

- по объекту «Строительство автомобильной дороги по ул. им. Евгения Долгина в Ленинском районе г.Саратова», исполнение по которому составило 13,5 млн. руб., или 95,8% к уточненному плану, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), предоставленным комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 12,2 млн. руб.;

- по объекту «Строительство путепровода через ж.д. пути по ул. Песчано-Уметской в Ленинском районе города Саратова», исполнение по которому составило 661,8 млн. руб., или 99,9% к уточненному плану, согласно информации, предоставленной комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 3,9 млн. руб., или 0,6% к объему исполнения по объекту;

- по объекту «Строительство автомобильной дороги по ул. им. Михаила Булгакова», исполнение по которому составило 105,7 млн. руб., или 99,9% к уточненному плану, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской

задолженности (ф. 0503169), предоставленным комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность в сумме 0,1 млн. руб.

Кроме того, необходимо отметить, что объект «Реконструкция сети газопотребления котельной по адресу: ул. им. Ключкова В.Г., д. 85», исполнение по которому составило 1,3 млн. руб., или 99,9% к уточненному плану, не был отражен в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190), предоставленных в составе годовой бюджетной отчетности комитета по ЖКХ. Финансирование объекта осуществлялось в рамках основного мероприятия «Проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности» подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности систем коммунальной инфраструктуры» муниципальной программы «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в муниципальном образовании «Город Саратов». В соответствии с информацией, предоставленной комитетом по ЖКХ, вложения в указанный объект были ошибочно отражены в 2023 году как вложения в движимое имущество муниципальной казны, а не как вложения в недвижимое имущество муниципальной казны. 02.04.2024 года сделаны необходимые корректировочные записи в целях исправления ошибок прошлых лет.

В отчетном периоде не осуществлялись расходы по 8 объектам перечня объектов капитального строительства муниципальной собственности, годовые бюджетные назначения по которым составляют в общей сумме 29,5 млн. руб., в том числе:

по 2 объектам в рамках муниципальной программы «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Саратов»:

- «Детский сад на 160 мест по ул. Лопатина Гора, д. б/н в Заводском районе г. Саратов» в сумме 0,1 млн. руб., по информации комитета по строительству по состоянию на конец года по объекту имеется дебиторская задолженность в сумме 0,5 млн. руб.;

- «Сохранение и приспособление объекта культурного наследия местного (муниципального) значения «Школа, 1946 г., 1949 г.», МОУ «Средняя общеобразовательная школа №72» по адресу: Саратовская область, г. Саратов, ул. Бережная, 1, в целях обеспечения его функционирования в современных условиях» в сумме 7,0 млн. руб.;

по 6 объектам в рамках основного мероприятия «Строительство и реконструкция автомобильных дорог» подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов»:

- «Реконструкция автомобильной дороги в пос. Юриш от ул. 3-й Линии до юго-западной границы земельного участка с кадастровым номером 64:48:020308:2204 в Заводском районе города Саратова» в сумме 6,8 млн. руб.;

- «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Б. Горной от ул. Симбирской до ул. им. Горького А.М. в Кировском районе г. Саратова» в сумме 1,7 млн. руб.;

- «Реконструкция автомобильной дороги по ул. им. Академика Вавилова Н.И.» в сумме 1,9 млн. руб.;
- «Строительство автомобильной дороги от ул. Аэропорт до 2-го Магнитного проезда и Высокого проезда в Кировском районе г. Саратова» в сумме 4,3 млн. руб.;
- «Строительство автомобильной дороги по ул. Большая Азовская в Заводском районе г. Саратов» в сумме 3,6 млн. руб.;
- «Строительство автомобильной дороги по ул. Прудная в Заводском районе» в сумме 4,1 млн. руб.

Согласно пояснительной записке к «Анализу исполнения муниципальных программ за 2023 год» оплата за разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию шести автомобильных дорог не осуществлена в связи с отсутствием положительных заключений государственной экспертизы на проекты (устраняются замечания по полноте представленных документов).

Исполнение по остальным 18 объектам капитального строительства из 63, включенных в раздел I «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности», варьировалось в отчетном периоде от 1,8% до 90,5% от уточненных бюджетных назначений.

При этом по объекту «Здание музея (художественной галереи) на земельном участке с кадастровым номером 64:48:010245:273, в целях регенерации исторической застройки», финансируемому в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Саратов», исполнение сложилось в сумме 0,1 млн. руб., или 2,7% к уточненному плану (4,5 млн. руб.). Согласно пояснительной записке к «Анализу исполнения муниципальных программ за 2023 год» в отношении данного объекта проведены археологические научно-исследовательские работы на предмет наличия объектов, обладающих признаками объекта культурного наследия (выполнена полевая часть археологических разведок), на обследуемой территории был обнаружен культурный слой. Срок окончания выполнения работ по муниципальному контракту на разработку проектно-сметной документации на строительство объекта планируется продлить до 31.12.2024, так как государственная экспертиза проектно-сметной документации на строительство объекта может быть осуществлена только после проведения охранно-спасательных археологических раскопок и разработки дополнительного раздела проектной документации, обосновывающего меры по обеспечению сохранности выявленного объекта.

По объектам капитального строительства, финансируемым в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов»:

- исполнение по объекту «Строительство и реконструкция объектов водоснабжения к р.п. Соколовый» сложилось в сумме 0,1 млн. руб., или 1,8% к уточненному плану (4,5 млн. руб.), кредиторская задолженность и неисполненные принятые бюджетные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют, в качестве причины неисполнения бюджетных

назначений в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) указано отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

- исполнение по объекту «Строительство объектов инженерной инфраструктуры в пос. Латухино» сложилось в сумме 13,4 млн. руб., или 36,5% к уточненному плану (36,8 млн. руб.), исполнение по объекту «Строительство объектов инженерной инфраструктуры в пос. Воробьевка» сложилось в сумме 55,7 млн. руб., или 63,7% к уточненному плану (87,5 млн. руб.), кредиторская задолженность на конец года отсутствует, неисполненные принятые бюджетные обязательства по данным объектам на конец отчетного периода составили 25,3 млн. руб., в качестве причины неисполнения бюджетных назначений в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) указано отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий и нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

- исполнение по объекту «Реконструкция газорегуляторного пункта шкафного по адресу: муниципальное образование «Город Саратов», ул. Садовая ст. Тарханы» сложилось в сумме 0,42 млн. руб., или 81,5% к уточненному плану (0,51 млн. руб.), при этом в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190), предоставленных в составе годовой бюджетной отчетности комитета по ЖКХ, отражен объект «Замена ГРПШ по адресу: Саратовский район, ст.Тарханы, ул.Садовая» с фактическими расходами на реализацию инвестиционного проекта в сумме 0,38 млн. руб., или 73,6% к уточненному плану. Согласно информации, предоставленной комитетом по ЖКХ, по указанному объекту был перечислен аванс за разработку проектно-сметной документации в сумме 0,04 млн. руб., который подлежит возврату в 2024 году, так как подрядчиком при выполнении работ было выявлено, что необходимость в разработке проектно-сметной документации для размещения ГРПШ на месте существующего отсутствует.

Исполнение по объекту «Строительство участка автомобильной дороги по ул. Романтиков в районе школы на 550 мест в ЖК «Ласточкино» в Ленинском районе г. Саратова», финансируемому в рамках муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов», сложилось в сумме 26,7 млн. руб., или 27,3% к уточненному плану (97,9 млн. руб.). Вся сумма исполнения по объекту числится в составе дебиторской задолженности. Согласно пояснительной записке к «Анализу исполнения муниципальных программ за 2023 год» по объекту не проведены запланированные в отчетном периоде работы по причине непредоставления возможности изъятия объектов недвижимости (боксовые гаражи), расположенных в зоне строительства автомобильной дороги, в связи со смертью собственника.

По объектам капитального строительства, финансируемым в рамках ведомственной целевой программы «Комплексное развитие ливневой канализации и дренажа на территории муниципального образования «Город Саратов»:

- исполнение по объекту «Очистные сооружения ливневого коллектора Глебучева оврага» сложилось в сумме 0,3 млн. руб., или 15,6% к уточненному плану (2,1 млн. руб.);

- исполнение по объекту «Система водоотведения от дома №73 по ул. им. Панфилова И.В. в Ленинском районе г.Саратова» - в сумме 1,3 млн. руб., или 51,7% к уточненному плану (2,5 млн. руб.).

Вся сумма исполнения по двум вышеуказанным объектам числится в составе дебиторской задолженности. Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения муниципальных программ за 2023 год» неисполнение бюджетных ассигнований по указанным объектам обусловлено тем, что инженерные изыскания, проектная и рабочая документация по объектам подготовлены с нарушением срока, в связи с чем заключения государственной экспертизы не получены.

Исполнение по объекту «Здание физкультурно-оздоровительного комплекса «Торпедо», финансируемому в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов», сложилось в сумме 0,2 млн. руб., или 64,8% к уточненному плану (0,3 млн. руб.). Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения муниципальных программ за 2023 год» неисполнение бюджетных ассигнований по объекту обусловлено непредставлением ресурсоснабжающими организациями актов о приемке выполненных работ на технологическое присоединение объекта к сетям.

По объектам капитального строительства, финансируемым в рамках муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов»:

- исполнение по объекту «Пристройка на 275 мест к МОУ «СОШ №103» в Ленинском районе г. Саратова» составило 279,2 млн. руб., или 73,0% к уточненному плану, при этом по информации комитета по строительству по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность по объекту в сумме 54,3 млн. руб.;

- исполнение по объекту «Ледовая арена и бассейн в школе р.п. Соколовый (I этап - Ледовая арена) МО «Город Саратов» составило 105,4 млн. руб., или 85,0% к уточненному плану (124,0 млн. руб.), при этом согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), предоставленным департаментом Гагаринского административного района, по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность по объекту в сумме 3,3 млн. руб.

Исполнение по объекту «Устройство причального сооружения в с. Синенькие муниципального образования «Город Саратов», финансируемому в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов», сложилось в сумме 12,3 млн. руб., или 52,6% к уточненному плану (23,4 млн. руб.). По информации

комитета по строительству по состоянию на конец года имеется дебиторская задолженность по объекту в сумме 4,9 млн. руб. Согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения муниципальных программ за 2023 год» неисполнение бюджетных ассигнований по объекту обусловлено невозможностью исполнения подрядчиком работ, предусмотренных проектно-сметной документацией по объекту по причине необходимости проведения работ, не предусмотренных в проекте.

Исполнение по разделу II «Перечень объектов недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность» осуществлено в сумме 2 771,5 млн. руб., или 89,3% к уточненному плану, в том числе (согласно пояснительной записке к «Аналізу исполнения ведомственных целевых программ за 2023 год»):

в рамках *ведомственной целевой программы «Приобретение жилых помещений для исполнения решений судов»* исполнение составило 16,4 млн. руб., или 100,0% от годовых бюджетных назначений, комитетом по управлению имуществом города Саратова приобретено 6 жилых помещений (однокомнатных квартир) общей площадью 240,4 кв. м;

в рамках непрограммных мероприятий по приобретению жилых помещений в целях переселения граждан из жилых помещений, расположенных в объектах, подлежащих изъятию, в районе Славянской площади муниципального образования «Город Саратов» исполнение составило 7,3 млн. руб., или 100,0% от годовых бюджетных назначений, комитетом по управлению имуществом города Саратова приобретено 3 жилых помещения (одна двухкомнатная и две однокомнатные квартиры) для переселения граждан (по данным информационной системы www.zakupki.gov.ru);

в рамках *ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах»* исполнение по объектам недвижимого имущества, приобретаемым в муниципальную собственность, составило 2 664,7 млн. руб., или 100,0% от годовых бюджетных назначений, при этом застройщикам на счета эскроу в полном объеме перечислены средства для оплаты 641 контракта на приобретение 962 жилых помещений в собственность муниципального образования «Город Саратов» путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов или купли-продажи жилых помещений в домах, введенных в эксплуатацию, произведена частичная оплата по контрактам на строительно-монтажные работы, выполнение работ и услуг для целей капитального строительства четырех многоэтажных жилых домов в Заводском районе муниципального образования «Город Саратов», а также по контрактам на выполнение работ и услуг для целей капитального строительства семи многоквартирных домов (ввод в эксплуатацию в 2024 году);

в рамках *ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах»* расходы на приобретение жилых помещений в многоквартирных домах составили в отчетном периоде 83,0 млн. руб., или 20,0% от годовых бюджетных назначений, кроме того произведено погашение кредиторской задолженности в сумме 0,1 млн. руб.,

при этом застройщикам на счета эскроу в полном объеме перечислены средства для оплаты 24 контрактов на приобретение 41 жилого помещения путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов или купли-продажи жилых помещений в домах, введенных в эксплуатацию.

Согласно данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» неисполнение по объектам недвижимого имущества, приобретаемым в муниципальную собственность, в рамках ведомственной целевой программы *«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах»* обусловлено осуществлением оплаты в соответствии с фактически начисленными расходами, в рамках ведомственной целевой программы *«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2022-2026 годах»* - длительностью проведения конкурсных процедур.

4.10. В отчетном периоде на предоставление **субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг** направлено в целом 3 787,5 млн. руб., или 99,3% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям. Доля указанных расходов в совокупных расходах бюджета за 2023 год составила 10,6. Из них на погашение кредиторской задолженности по предоставлению питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, образовавшейся в 2020 году в связи с несвоевременным предоставлением поставщиками услуг документов для оплаты, направлено 0,015 млн. руб.

В соответствии с *пунктом 6 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации* и *пунктом 25 решения Саратовской городской Думы от 16.12.2022 №28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»* в 2023 году в бюджете города предусмотрено предоставление субсидий юридическому лицу, являющемуся стороной концессионного соглашения в отношении городского наземного электрического транспорта общего пользования в общем объеме 1 887,8 млн. руб. (по целевым статьям 0420607210 «Финансовое обеспечение затрат по исполнению обязательств концессионного соглашения в отношении городского наземного электрического транспорта общего пользования», 0420679340 «Финансовое обеспечение реализации проекта по созданию, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети и иного имущественного комплекса, технологически связанных между собой и входящего в состав проекта», 042R754013 «Государственная поддержка в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них (реконструкция тяговых подстанций в г. Саратове Саратовской области)», 042R754014 «Государственная поддержка в целях обеспечения реализации

инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них (реконструкция трамвайных путей в г. Саратове Саратовской области)» и 042R754015 «Государственная поддержка в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них (реконструкция смешанного путепровода через железнодорожные пути, входящего в транспортную развязку «Стрелка» в г. Саратове Саратовской области)». В соответствии с заключенным 17.10.2022 года концессионным соглашением «О создании, реконструкции и эксплуатации имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования в муниципальном образовании «Город Саратов» в отчетном периоде комитетом по управлению имуществом города Саратова перечислено ООО «Саратовгорэлектротранс» 1 861,2 млн. руб., или 98,6% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям. Неисполненные бюджетные ассигнования по целевой статье 0420607210 «Финансовое обеспечение затрат по исполнению обязательств концессионного соглашения в отношении городского наземного электрического транспорта общего пользования» составили на конец периода 26,6 млн. руб., в качестве причины неисполнения в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) указывается на более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов. Кредиторская задолженность по указанной целевой статье на конец периода отсутствует.

В отчетном периоде на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 БК РФ), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг направлено 1 926,2 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Предоставление средств из бюджета города осуществлялось по всем 14 видам субсидий, предусмотренных на 2023 год приложением 7 к решению Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При этом на обновление общественного транспорта в отчетном периоде направлено 714,3 млн. руб., на финансовое обеспечение затрат для обеспечения бесперебойного функционирования городского наземного электрического транспорта – 326,3 млн. руб., на возмещение затрат на обеспечение функционирования сетей городского наружного освещения и

праздничной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности, в том числе за счет энергоэффективных мероприятий в рамках реализации энергосервисных договоров (контрактов), - 291,2 млн. руб., на обновление наземного общественного пассажирского транспорта – 284,9 млн. руб., на финансовое обеспечение затрат в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Саратов» - 125,5 млн. руб., на возмещение части затрат по транспортировке поверхностных и дренажных вод, поступающих в систему водоотведения в границах территории муниципального образования «Город Саратов», – 55,9 млн. руб., на финансовое обеспечение затрат на капитальный ремонт и ремонт объектов инфраструктуры городского наземного электрического транспорта – 52,0 млн. руб., на возмещение затрат в связи с содержанием, модернизацией и ремонтом светофорных объектов на территории муниципального образования «Город Саратов» - 42,2 млн. руб., на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров – 14,8 млн. руб., на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг категориям граждан, пользующихся льготами за услуги муниципальных бань, - 5,4 млн. руб., на финансовое обеспечение затрат по материально-техническому обеспечению муниципальных унитарных производственных предприятий муниципального образования «Город Саратов», осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения, - 5,0 млн. руб.

Расходы на возмещение затрат по организации и проведению похорон военнослужащих, лиц, проходящих службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющих специальное звание полиции, проживающих на территории муниципального образования «Город Саратов», принимавших участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины, а также лиц, указанных в Указе Президента Российской Федерации от 29 декабря 2022 года № 972 «О дополнительных социальных гарантиях лицам, направленным (командированным) на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, и членам их семей», составили в отчетном периоде 5,5 млн. руб., на возмещение части затрат по уплате налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность на территории Гагаринского административного района – 2,6 млн. руб., на возмещение затрат в связи с погребением умерших (погибших), не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законных представителей умершего, а также умерших, личность которых не установлена, – 0,6 млн. руб.

4.11. В 2023 году объём средств по расходам, предусмотренным на **закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд** (код группы вида расходов 200) составил 2 283,3 млн. руб., или 95,6% к утвержденным бюджетным назначениям и 6,4% совокупных расходов бюджета города. По отношению к 2022 году указанные расходы сократились на 609,6 млн. руб., или на 21,1%.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (код вида расходов 243) составили 257,4 млн. руб., или 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям, расходы на закупку энергетических ресурсов (код вида расходов – 247) – 127,7 млн. руб., или 96,5% к утвержденным бюджетным назначениям, расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг (код вида расходов – 244) – 1 898,1 млн. руб., или 95,0% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные бюджетные назначения по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили в отчетном периоде 105,4 млн. руб. Согласно данным отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по итогам отчетного периода остались неисполненными принятые в рамках доведенных лимитов бюджетные обязательства в сумме 6,6 млн. руб. и денежные обязательства в сумме 3,1 млн. руб., из них в рамках основного мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения» подпрограммы «Транспортное обслуживание населения» муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов» бюджетные обязательства в сумме 3,4 млн. руб., в рамках основного мероприятия «Содержание, ремонт (в том числе капитальный) муниципального имущества в многоквартирном доме, техническое обследование жилищного фонда, развитие самоуправления в жилищной сфере и общественного жилищного контроля» подпрограммы «Развитие жилищного хозяйства» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Саратов» бюджетные обязательства в сумме 1,2 млн. руб. и денежные обязательства в сумме 0,1 млн. руб.

4.12. В соответствии с разделом 3 Положения о дорожном фонде муниципального образования «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 21.02.2012 №11-135, комитетом по финансам в контрольно-счетную палату представлен сводный отчет об **использовании средств дорожного фонда** за 2023 год, составленный комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов».

В соответствии со сводным отчетом об использовании средств дорожного фонда за 2023 год остаток средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2023 года составил 0,0 млн. руб., что соответствует данным об остатке средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2023 года в соответствии со сводным отчетом об использовании средств дорожного фонда за 2022 год, предоставленным в составе отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2022 год.

Согласно сводному отчету об использовании средств дорожного фонда за 2023 год дорожный фонд муниципального образования «Город Саратов» исполнен по доходам в сумме 3 621,8 млн. руб., или 139,5% к первоначальным и 97,2% к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение по источникам дорожного фонда составило:

- по акцизам на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимым на территории Российской Федерации, подлежащим зачислению в местный бюджет, - 104,9 млн. руб., или 120,9% к первоначальным и 100,9% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по транспортному налогу - 1 317,1 млн. руб., или 94,5% к первоначальным и 100,6% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по субсидиям бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации - 289,5 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по субсидиям бюджетам городских округов области на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Саратовской агломерации в границах городских округов области за счет средств областного дорожного фонда - 746,0 млн. руб., или 100,0% к первоначальным и уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по субсидиям бюджетам городских округов области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах городских округов области, входящих в состав Саратовской агломерации, за счет средств областного дорожного фонда - 26,4 млн. руб., или 53,9% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по субсидиям бюджетам городских округов области на реализацию регионального проекта (программы) в целях выполнения задач федерального проекта «Жилье» (Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации) - 42,9 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по субсидиям бюджетам городских округов области на развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств областного дорожного фонда - 24,8 млн. руб., или 29,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по субсидиям бюджетам городских округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений - 162,5 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов области на обеспечение коммунальной (водоснабжение) и транспортной (автомобильные дороги) инфраструктурой земельных участков, предоставленных (подлежащих предоставлению) для жилищного строительства гражданам, имеющим трех и более детей, на территории п. Воробьевка, п. Жасминный, п. Рейник муниципального образования «Город Саратов», - 99,3 млн. руб., или 82,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям;

- по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов области на реализацию мероприятий по благоустройству территорий – 19,6 млн. руб., или 98,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям;
- по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов области на выполнение работ по благоустройству и поддержанию в надлежащем санитарном состоянии территории городских округов Саратовской области – 397,3 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям;
- по иным источникам – 391,5 млн. руб., или 106,1% к первоначальным и 97,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Расходы дорожного фонда по итогам 2023 года согласно сводному отчету об использовании средств дорожного фонда составили 3 585,6 млн. руб., или 138,1% к первоначальным и 96,2% к уточненным годовым показателям бюджета. За отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличились с 2 595,9 млн. руб. до 3 725,3 млн. руб. (в 1,4 раза).

На ремонт автомобильных дорог и сооружений на них (и тротуаров) направлено 699,6 млн. руб., или 93,9% к уточненным годовым показателям (19,5% к объему расходов фонда), на содержание автомобильных дорог и сооружений на них (и тротуаров) – 1 739,3 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым показателям (48,5% к объему расходов фонда), на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и дорожных сооружений – 1 045,4 млн. руб., или 91,7% к уточненным годовым показателям (29,2% к объему расходов фонда), на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 101,2 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым показателям (2,8% к объему расходов фонда).

На капитальный ремонт автомобильных дорог и сооружений на них (и тротуаров) средства дорожного фонда муниципального образования «Город Саратов» в отчетном периоде не предусматривались и не направлялись.

Направления расходования средств дорожного фонда соответствуют предусмотренным решением Саратовской городской Думы от 21.02.2012 №11-135 «О Положении о дорожном фонде муниципального образования «Город Саратов».

Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» в отчетном периоде осуществлены расходы дорожного фонда в общем объеме 1 709,7 млн. руб., или 47,7% всех расходов фонда. Из них на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и дорожных сооружений выделено 1 045,4 млн. руб., на ремонт автомобильных дорог и сооружений на них (и тротуаров) – 543,6 млн. руб., на содержание автомобильных дорог и сооружений на них (и тротуаров) – 120,6 млн. руб.

Администрациями всех районов муниципального образования «Город Саратов» и департаментом Гагаринского административного района в течение отчетного периода на содержание автомобильных дорог и сооружений на них (и тротуаров) направлено 1 618,7 млн. руб., на ремонт автомобильных дорог и

сооружений на них (и тротуаров) – 156,0 млн. руб., на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов -81,2 млн. руб.

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» осуществлен в отчетном периоде капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 20,0 млн. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2024 года (ф. 0503117) расходование средств дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено: в рамках муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов» в сумме 3 440,0 млн. руб., в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2024 годы» - в сумме 117,1 млн. руб., в рамках других непрограммных мероприятий (расходы на обеспечение деятельности прочих муниципальных казенных учреждений за счет средств дорожного фонда) - в сумме 28,5 млн. руб.

В соответствии со сводным отчетом об использовании средств дорожного фонда за 2023 год остаток средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2024 года составил 36,2 млн. руб. (за счет средств бюджета муниципального образования «Город Саратов»).

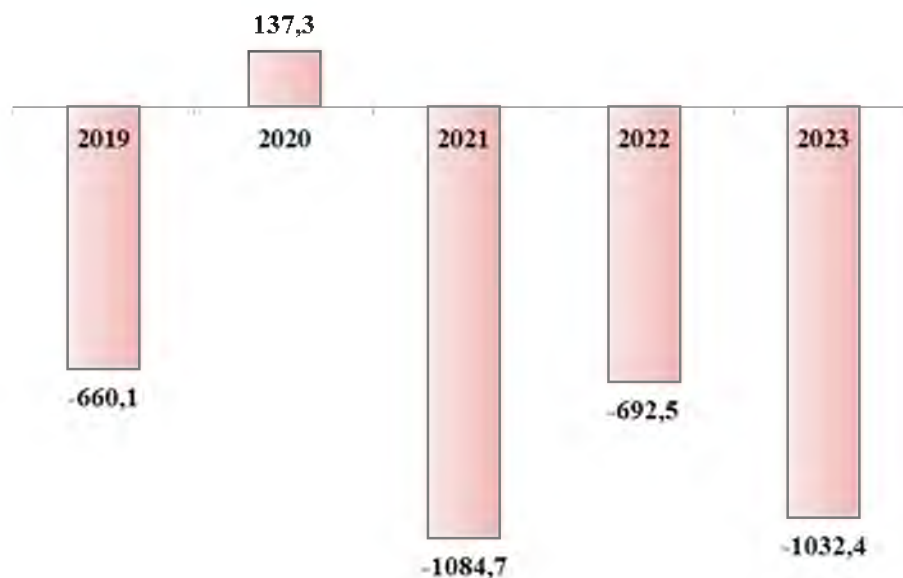
В соответствии с данными формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» принятые неисполненные бюджетные обязательства по расходам дорожного фонда составили на конец отчетного периода 30,0 млн. руб. В качестве причины неисполнения бюджетных обязательств в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» приводится нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

5. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Саратов»

Решением Саратовской городской Думы от 16.12.2022 №28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции на 2023 год был утвержден дефицит в сумме 460,8 млн. руб., или 4,2% утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в окончательной редакции - был установлен дефицит бюджета в сумме 1 471,9 млн. руб., или 12,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (превышение ограничений, установленных БК РФ, на 2,4% в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

По итогам 2023 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 1 032,4 млн. руб., или 8,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (11 876,6 млн. руб.), что соответствует статье 92.1 БК РФ.

Дефицит(-) и профицит бюджета в динамике, млн. руб.



Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В 2022 году в отношении муниципального образования «Город Саратов» меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, не осуществлялись.

По отношению к фактическому объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений за 2023 год (11 865,2 млн. руб.) сложившийся в отчетном периоде дефицит также составляет 8,7%.

В 2023 году были привлечены банковские кредиты в сумме 3 450,8 млн. руб., или 93,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Процентная ставка по привлеченным в отчетном периоде кредитам кредитных организаций варьировалась в пределах от 8,147% до 9,12% (справочно: размер ключевой ставки ЦБ РФ составлял в отчетном периоде: с 01.01.2023 по 22.07.2023 – 7,5%, с 24.07.2023 по 14.08.2023 – 8,5%, с 15.08.2023 по 17.09.2023 – 12,0%, с 18.09.2023 по 29.10.2023 – 13,0%, с 30.10.2023 по 17.12.2023 – 15,0%, с 18.12.2023 по 31.12.2023 – 16%). Все банковские кредиты привлечены в Саратовском отделении №8622 ПАО Сбербанк.

Погашение банковских кредитов составило 2 555,5 млн. руб., или 100,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Необходимо отметить, что в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 21.10.2022 №4312 одним из основных направлений реализации долговой политики муниципального образования «Город Саратов» города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является направление налоговых и неналоговых доходов, дополнительно полученных сверх утвержденных решением о бюджете муниципального образования «Город Саратов», на погашение долговых обязательств (после обеспечения первоочередных расходов).

Пунктом 2 статьи 232 БК РФ и пунктом 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов» предусмотрено, что доходы, фактически полученные при исполнении местного бюджета сверх утвержденного решением о бюджете общего объема доходов, могут направляться комитетом по финансам без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» на 01.01.2024 года (ф. 0503117) исполнение налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составило 11 865,2 млн. руб., или 99,9% от утвержденного решением о бюджете общего объема налоговых и неналоговых доходов (11 876,6 млн. руб.), в связи с чем у комитета по финансам отсутствовала возможность досрочного погашения долговых обязательств, предусмотренная пунктом 2 статьи 232 БК РФ и пунктом 34 Положения о бюджетном процессе.

В результате сумма задолженности по кредитам, полученным в бюджет города от кредитных организаций, возросла с начала года на 894,5 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составила 3 100,0 млн. руб. по 20 кредитным договорам с годовыми ставками обслуживания от 8,33 до 9,12% годовых, со сроками исполнения обязательств в феврале и июне 2024 года.

При этом средняя процентная ставка по привлеченным банковским кредитам в бюджет муниципального образования «Город Саратов» по сравнению с началом года возросла на 1,57 процентных пункта и составила на 01.01.2024 года 8,804% годовых.

По состоянию на начало отчетного периода сумма задолженности по бюджетным кредитам составляла 6 415,7 млн. руб., в том числе:

- по привлеченным в 2021 году бюджетным кредитам с процентной ставкой 0,1% годовых на погашение долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций из областного бюджета, в общем объеме 4 864,5 млн. руб. (по договору от 13.08.2021 №08-014-18/39-6 в объеме 4 206,6 млн. руб. со сроком исполнения обязательств 11.08.2026 года и по договору от 29.11.2021 №08-014-18/39-20 в объеме 658,0 млн. руб. со сроком исполнения обязательств 27.11.2026 года);

- по привлеченному в 2022 году бюджетному кредиту с процентной ставкой 0,1% годовых для погашения долговых обязательств муниципального образования области в объеме 1 551,2 млн. руб. по договору от 01.07.2022 №08-01-18/39-31 со сроками исполнения обязательств: 20.11.2025 года в размере 517,1 млн. руб., 20.11.2026 года в размере 517,1 млн. руб., 28.06.2027 года в размере 517,1 млн. руб. (среднесрочный кредит до 5 лет).

В соответствии с условиями договоров от 13.08.2021 №08-014-18/39-6 и от 29.11.2021 №08-014-18/39-20 о предоставлении в 2021 году бюджету муниципального образования «Город Саратов» бюджетных кредитов для погашения долговых обязательств в общем объеме 4 864,5 млн. руб. необходимо обеспечить неувеличение на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года доли общего объема долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций (далее – рыночные заимствования) более 25 процентов объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2022-2025 годы соответственно. В случае невыполнения указанного условия предусмотрена обязанность досрочного погашения задолженности по бюджетным кредитам и процентов за пользование средствами областного бюджета в текущем финансовом году, а также обязанность досрочного погашения задолженности в объеме превышения доли долговых обязательств по рыночным заимствованиям муниципального образования более 25 процентов объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2022-2025 годы соответственно, но не более 5 процентов общего объема задолженности по бюджетным кредитам, в срок до 1 июля текущего финансового года.

По состоянию на 1 января 2024 года рыночные заимствования муниципального образования «Город Саратов» составили 3 100,0 млн. руб., или 26,1% к объему доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2023 год (11 865,2 млн. руб.), превышение доли долговых обязательств по рыночным заимствованиям муниципального образования более 25 процентов объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2023 год составило 133,7 млн. руб., что составляет менее 5% общего объема задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января 2024 года (320,8 млн. руб.).

В соответствии с условиями договоров от 13.08.2021 №08-014-18/39-6 и от 29.11.2021 №08-014-18/39-20 о предоставлении бюджетных кредитов указанное превышение доли долговых обязательств по рыночным заимствованиям муниципального образования более 25 процентов объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2023 год в объеме 133,7 млн. руб. подлежит досрочному погашению в срок до 1 июля 2024 года.

В 2023 году привлекались бюджетные кредиты с процентной ставкой 0,1% годовых в общем объеме 550 млн. руб.:

- в объеме 225 000,0 тыс. руб. - для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета муниципального

образования «Город Саратов» из областного бюджета по договору от 24.03.2023 №08-01-18/39-7 со сроком исполнения обязательств 20.12.2023 года (краткосрочный кредит на 272 календарных дня), кредит погашен досрочно – 06.04.2023 года;

- в объеме 300 000,0 тыс. руб. - на пополнение остатков средств на едином счете бюджета из УФК по Саратовской области по договору №07-16-2023/2 от 21.02.2023 со сроком исполнения обязательств 20.12.2023 года (краткосрочный кредит с условием его возврата не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года), кредит погашен в срок – 20.12.2023.

В результате сумма задолженности по бюджетным кредитам в отчетном периоде не изменилась и по состоянию на 01.01.2024 года составила 6 415,7 млн. руб.

Согласно пункту 2 статьи 106 БК РФ общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете, с учетом положений пункта 4 статьи 106 БК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 106 БК РФ общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году может превысить общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования на объем остатков, образовавшихся на конец отчетного финансового года в связи с неполным использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, безвозмездных поступлений от юридических лиц, имеющих целевое назначение, дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов или иных дотаций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, предоставленных с установлением условий их предоставления, а также на объем поступлений доходов отчетного финансового года, зачисленных в местный бюджет после последнего рабочего дня отчетного финансового года, в том числе в порядке проведения заключительных оборотов.

Общая сумма привлечения средств по Программе муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной в приложении 9 к решению Саратовской городской Думы от 16.12.2022 №28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», составила в 2023 году 3 975,0 млн. руб. (в том числе 3 450,0 млн. руб. – кредиты, предоставленные кредитными организациями, 525,0 млн. руб. – бюджетные кредиты), что не превышает предельный объем заимствований, определенный в соответствии с пунктом 2 статьи 106 БК РФ ($1\,032,4 + 2\,555,5 + 525,0 = 4\,112,9$ млн. руб.).

В целях финансирования временных кассовых разрывов в отчетном периоде привлекались остатки средств бюджетных и автономных учреждений со счета Управления Федерального казначейства по Саратовской области в общем объеме 1 250,0 млн. руб., которые возвращены до окончания финансового года.

Согласно данным Справочных таблиц к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387) по состоянию на 01.01.2023 года, предоставленных в составе отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2022 год остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составляли 333,1 млн. руб., в том числе по целевым межбюджетным трансфертам – 13,3 млн. руб. В течение отчетного периода остатки средств на едином счете бюджета сократились на 137,8 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составили 195,3 млн. руб., в том числе по целевым межбюджетным трансфертам – возросли на 0,3 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составили 13,6 млн. руб.

6. Муниципальный долг муниципального образования «Город Саратов»

Пунктом 16 решения Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года установлен в размере 9 760,0 млн. руб., в том числе по муниципальным гарантиям - в размере 0,0 млн. рублей.

Объем муниципального долга в динамике, млн. руб.



В соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Необходимо отметить, что в проверяемом периоде в отношении муниципального образования «Город Саратов» меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ, не осуществлялись.

Информация об объемах муниципального долга муниципального образования «Город Саратов» в 2019-2023 годах

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год*	2022 год	2023 год
Объем муниципального долга по состоянию на конец года, в млн. руб., в том числе:	6 752,4	6 752,4	7 650,0*	8 621,2	9 515,7
кредиты кредитных организаций, в млн. руб.	6 752,4	6 752,4	2 785,5*	2 205,5	3 100,0
бюджетные кредиты, в млн. руб.	0,0	0,0	4 864,5	6 415,7	6 415,7
Верхний предел муниципального долга по состоянию на конец года в соответствии с решением о бюджете, в млн. руб.	6 752,4	6 785,0	7 650,0*	8 701,7	9 760,0
Предельно допускаемый объем муниципального долга в соответствии со ст. 107 БК РФ, в млн. руб.	7 203,6	7 345,0	9 165,5*	10 529,9	11 876,6
Объем муниципального долга по состоянию на конец года в % по отношению к верхнему пределу муниципального долга, утвержденному решением о бюджете	100,0%	99,5%	100,0%*	99,1%	97,5%
Объем муниципального долга по состоянию на конец года в % по отношению к предельно допускаемому объему муниципального долга	93,7%	91,9%	83,5%*	81,9%	80,1%
Объем муниципального долга по состоянию на конец года в % по отношению к фактическому общему объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	93,6%	89,4%	84,4%*	79,3%	80,2%
*без учета показателей присоединенных к муниципальному образованию «Город Саратов» территорий бывшего Саратовского муниципального района Саратовской области (в соответствии с Законами Саратовской области от 25.11.2021 №133-ЗСО и от 02.04.2021 № 41-ЗСО)					

Исходя из фактического исполнения бюджета муниципальный долг города увеличился с начала года на 894,5 млн. руб., или на 10,4%, и по состоянию на 01.01.2024 года составил 9 515,7 млн. руб., или 97,5% к установленному решением о бюджете верхнему пределу муниципального долга. Величина долговых обязательств муниципального образования «Город Саратов», сложившаяся на конец отчетного периода, составляет 80,1% от предельно допускаемого объема муниципального долга, установленного статьей 107 БК РФ (утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, или 11 876,6 млн. руб.).

Отношение объема долговых обязательств муниципального образования «Город Саратов» по состоянию на конец года к объему фактически полученных в 2023 году доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, характеризующее долговую нагрузку местного бюджета, составило 80,2%.

По состоянию на конец 2023 года доля кредитов кредитных организаций возросла с 25,6% до 32,6% объема муниципального долга, доля бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, сократилась с 74,4% до 67,4% объема муниципального долга.

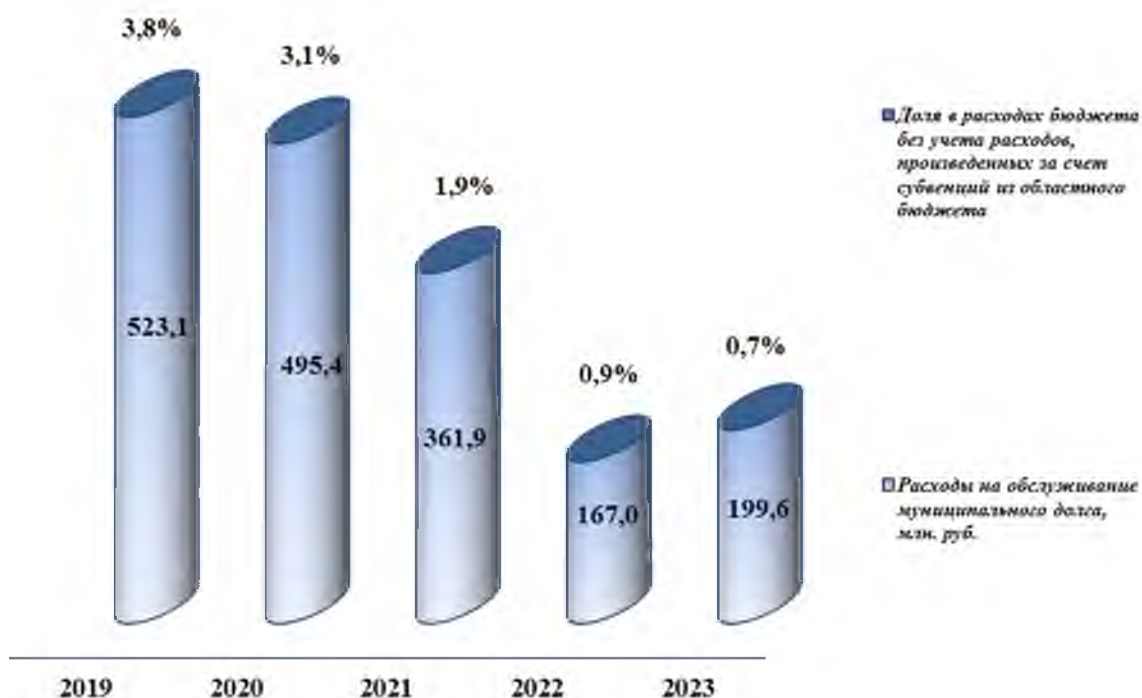
С учетом позиции Минфина России, изложенной в письмах от 26.06.2020 №06-04-12/01/55490, от 29.06.2020 №06-04-12/01/55653 и от 28.08.2020 №06-04-11/01/75887, при исполнении бюджета объем муниципального долга не должен превышать ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ в любую дату текущего финансового года.

Проверка соблюдения ограничений объема муниципального долга, установленных статьей 107 БК РФ, в течение 2023 года, показала, что отношение объема муниципального внутреннего долга к предельно допускаемому объему муниципального долга, определенному в соответствии со ст. 107 БК РФ, составляло ежедневно в течение года от 78,4% до 93,5%, превышение ограничений муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Саратов» в любую дату текущего финансового года не допускалось:

Дата отчетного периода	Величина муниципального долга на начало периода, млн. руб.	Бюджетные кредиты		Банковские кредиты		Величина муниципального долга на конец периода, млн. руб.	Предельная величина муниципального долга на конец периода, млн. руб.	Муниципальный долг на конец периода по отношению к предельной величине муниципального долга, в %
		Привлечено, млн. руб.	Погашено, млн. руб.	Привлечено, млн. руб.	Погашено, млн. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01.23	8 621,2	0,0	0,0	0,0	0,0	8 621,2	10 996,1	78,4%
14.02.23	8 621,2	0,0	0,0	50,0	0,0	8 671,2	10 996,1	78,9%
16.02.23	8 671,2	0,0	0,0	377,5	377,5	8 671,2	10 996,1	78,9%
17.02.23	8 671,2	0,0	0,0	400,0	0,0	9 071,2	10 996,1	82,5%
22.02.23	9 071,2	0,0	0,0	22,5	0,0	9 093,7	10 996,1	82,7%
27.03.23	9 093,7	225,0	0,0	0,0	300,0	9 018,7	10 996,1	82,0%
06.04.23	9 018,7	0,0	225,0	0,0	0,0	8 793,7	11 000,6	79,9%
07.04.23	8 793,7	300,0	0,0	0,0	0,0	9 093,7	11 000,6	82,7%
11.04.23	9 093,7	0,0	0,0	800,0	0,0	9 893,7	11 000,6	89,9%
13.04.23	9 893,7	0,0	0,0	0,0	800,0	9 093,7	11 000,6	82,7%
21.06.23	9 093,7	0,0	0,0	350,0	0,0	9 443,7	11 017,2	85,7%
24.08.23	9 443,7	0,0	0,0	1 078,0	0,0	10 521,7	11 253,1	93,5%
25.08.23	10 521,7	0,0	0,0	0,0	1 078,0	9 443,7	11 253,1	83,9%
19.12.23	9 443,7	0,0	0,0	372,0	0,0	9 815,7	12 023,3	81,6%
20.12.23	9 815,7	0,0	300,0	0,0	0,0	9 515,7	12 023,3	79,1%
31.12.23	9 515,7	0,0	0,0	0,0	0,0	9 515,7	11 876,6	80,1%

На обслуживание муниципального долга в 2023 году направлено 199,6 млн. руб., или 0,7% фактических расходов бюджета города за 2023 год за исключением расходов, произведенных за счет субвенций из областного бюджета, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ. По сравнению с 2022 годом объем средств, направляемых на обслуживание муниципального долга, увеличился на 19,6%, или на 32,7 млн. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Саратов» в 2019-2023 годах



7. Анализ гарантийных обязательств муниципального образования «Город Саратов»

В соответствии со статьей 115.2 БК РФ предоставление муниципальных гарантий осуществляется на основании решения представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Решением Саратовской городской Думы от 16.12.2022 № 28-290 «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предоставление муниципальных гарантий в 2023-2025 годах не предусмотрено.

В соответствии с разделом IV «Муниципальные гарантии, выраженные в валюте Российской Федерации» предоставленной выписки из муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Саратов» по состоянию на 01.01.2024 года в отчетном периоде предоставление муниципальных гарантий не осуществлялось.

8. Кредиторская и дебиторская задолженность

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» консолидированной отчетности кредиторская задолженность по бюджетной деятельности в течение года сократилась на 285,4 млн. руб., или на 48,0%, и составила на 01.01.2024 года 308,9 млн. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – сократилась на 1,9 млн. руб. и

составила на 01.01.2024 года 0,0 млн. руб. Структура кредиторской задолженности характеризуется данными таблицы:

Состояние кредиторской задолженности по бюджетной деятельности

в млн. руб.

Вид задолженности	На 01.01.2023	На 01.01.2024	Увеличение (+)/ уменьшение (-)
Расчеты по доходам (сч.205)	504,2	204,6	-299,6
Расчеты по ущербу и иным доходам (сч.209)	0,0	3,7	+3,7
Расчеты по принятым обязательствам (сч.302)	76,3	65,8	-10,5
Расчеты по платежам в бюджеты (сч.303)	13,8	34,8	+21,0
Всего:	594,3	308,9	-285,3

Основную долю кредиторской задолженности (66,2%) по состоянию на конец отчетного периода составляет кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налогов (код счета бюджетного учета 120511000) – 204,6 млн. руб., которая сократилась в отчетном периоде на 299,6 млн. руб., или на 59,4%. При этом кредиторская задолженность по земельному налогу составила на конец отчетного периода 64,1 млн. руб., сократившись в течение отчетного периода на 265,7 млн. руб., или на 80,6%, кредиторская задолженность по налогу на имущество физических лиц – 36,8 млн. руб., сократившись в отчетном периоде на 5,3 млн. руб., или на 12,6%. Необходимо отметить, что кредиторская задолженность по земельному налогу сопоставима по размеру с объемом дебиторской задолженности по данному источнику налоговых доходов на конец отчетного периода (64,2 млн. руб.).

Кредиторская задолженность по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (по кодам счетов бюджетного учета 120521000 и 120523000) сократилась в течение 2023 года на 19,9 млн. руб., или на 16,4%, и составила на конец отчетного периода 101,7 млн. руб., кредиторская задолженность по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) возросла в течение 2023 года на 0,9 млн. руб., или на 13,0%, и составила на конец отчетного периода 7,7 млн. руб.

Бюджетная кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам (код счета бюджетного учета 130200000) перед физическими лицами, а также перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности, за

поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений сократилась в течение 2023 года на 10,4 млн. руб., или на 13,7% и составила на конец отчетного периода 65,8 млн. руб. При этом кредиторская задолженность по расчетам по иным выплатам текущего и капитального характера физическим лицам и организациям (коды счетов бюджетного учета 130296000, 130297000 и 130298000) составила на конец отчетного периода 41,7 млн. руб., задолженность о расчетам по приобретению основных средств (код счета бюджетного учета 130231000) – 15,0 млн. руб. (в рамках ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах»), задолженность по расчетам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (код счета бюджетного учета 130262000) – 5,9 млн. руб. (компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования), задолженность по расчетам по коммунальным услугам (код счета бюджетного учета 130223000) – 2,1 млн. руб.

Сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности в течение года возросла на 18 515,8 млн. руб., или на 210,8%, и составила по состоянию на 01.01.2024 года 27 298,7 млн. руб., или 78,6% по отношению к фактическому исполнению бюджета города за 2023 год по доходам, в том числе просроченная – сократилась на 299,9 млн. руб., или на 40,1%, и составила по состоянию на 01.01.2024 года 447,3 млн. руб. Структура дебиторской задолженности характеризуется данными таблицы:

Состояние дебиторской задолженности по бюджетной деятельности

в млн. руб.

Вид задолженности	На 01.01.2023	На 01.01.2024	Увеличение (+)/ уменьшение (-)
Расчеты по доходам (сч.205)	7 520,6	22 830,2	+15 309,6
Расчеты по выданным авансам (сч.206)	782,2	3 980,1	+3 197,9
Расчеты с подотчетными лицами (сч.208)	0,6	0,2	-0,4
Расчеты по ущербу и иным доходам (сч.209)	479,3	467,3	-12,0
Расчеты по платежам в бюджеты (сч.303)	0,2	20,9	+20,7
Всего:	8 782,9	27 298,7	+18 515,8

Увеличение дебиторской задолженности обусловлено в основном увеличением дебиторской задолженности по расчетам по доходам.

Основную долю дебиторской задолженности по расчетам по доходам на конец отчетного периода составляет задолженность в соответствии с документами, подтверждающими объемы бюджетных ассигнований на предоставление трансфертов и (или) соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов по расчетам по поступлениям текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации (коды счетов бюджетного учета 120551000 и 120561000) – 21 870,5 млн. руб., или 80,1% общей суммы дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налогов (код счета бюджетного учета 120511000) сократилась в течение 2023 года на 54,7 млн. руб., или на 14,4%, и составила на конец отчетного периода 325,7 млн. руб., из нее по налогу на имущество физических лиц – 261,5 млн. руб., по земельному налогу – 64,2 млн. руб. При этом просроченная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налогов сократилась в течение отчетного периода на 64,0 млн. руб., или на 16,9%, и составила на конец отчетного периода 315,2 млн. руб.

Дебиторская задолженность по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (по кодам счетов бюджетного учета 120521000 и 120523000) возросла в течение 2023 года на 6,1 млн. руб., или на 2,0%, и составила на конец отчетного периода 309,9 млн. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам по иным доходам от собственности (код счета бюджетного учета 120529000) сократилась в 2023 году на 34,2 млн. руб., или на 19,3%, и составила на конец отчетного периода 143,3 млн. руб., в том числе по доходам от продажи права на размещение рекламных конструкций – 76,8 млн. руб., по плате за наем – 64,7 млн. руб. При этом просроченная дебиторская задолженность по иным доходам от собственности сократилась в течение отчетного периода на 3,0 млн. руб., или на 4,9%, и составила на конец отчетного периода 57,8 млн. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам по доходам от оказания платных услуг по поставке и передаче тепловой энергии населению, муниципальным учреждениям и прочим организациям, администрируемым департаментом Гагаринского административного района (код счета бюджетного учета 120531000), сократилась в 2023 году на 1,0 млн. руб., или на 1,1%, и составила на конец отчетного периода 89,5 млн. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (код счета бюджетного учета 120545000) возросла в отчетном периоде на 11,0 млн. руб., или на 27,3%, и составила на конец отчетного периода 51,2 млн. руб., задолженность по расчетам по доходам от реализации муниципального имущества в рамках исполнения прогнозных планов приватизации (код счета бюджетного учета 1205710000) - сократилась в отчетном периоде на 7,5 млн. руб., или на 27,0%, и составила на конец отчетного периода 20,4 млн. руб., задолженность по расчетам по доходам от операций с непроизведенными активами (код счета бюджетного учета 1205730000) – возросла в отчетном периоде на 5,2 млн. руб., или на 918,2%, и составила на конец отчетного периода 5,8 млн. руб.

Дебиторская задолженность по выданным авансам (код счета бюджетного учета 120600000) возросла в течение отчетного периода на 3 197,9 млн. руб., или на 408,9% и составила на конец отчетного периода 3 980,1 млн. руб., или 14,6% общей суммы дебиторской задолженности, из нее 3 158,6 млн. руб. - по расчетам по авансам по приобретению основных средств (код счета бюджетного учета 120631000), 714,3 млн. руб. - в рамках реализации

мероприятия по обновлению общественного транспорта за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (код счет бюджетного учета 120644000), 92,3 млн. руб. - по расчетам по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (код счета бюджетного учета 120628000), 12,0 млн. руб. - по расчетам по авансам по прочим работам, услугам (код счета бюджетного учета 120626000), 2,7 млн. руб. - по расчетам по авансам по коммунальным услугам (код счета бюджетного учета 120623000).

Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (код счета бюджетного учета 120900000) сократилась в течение отчетного периода на 12,0 млн. руб., или на 2,5%, и составила на конец отчетного периода 467,3 млн. руб., в том числе задолженность по расчетам по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (код счета бюджетного учета 120941000) – 226,6 млн. руб., по расчетам по доходам от компенсации затрат (код счета бюджетного учета 120934000) – 214,1 млн. руб., по ущербу основным средствам (код счета бюджетного учета 120971000) – 13,1 млн. руб., по расчетам по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (код счета бюджетного учета 120936000) – 12,6 млн. руб.

9. Анализ отчетности по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

По состоянию на 01.01.2024 года в городе зарегистрировано 170 муниципальных автономных учреждения и 229 муниципальных бюджетных учреждений, из которых на стадии ликвидации находятся 1 бюджетное учреждение, 2 автономных учреждения деятельность не осуществляют (данные форм 0503160 и 0503760 «Пояснительная записка» годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год).

Согласно формам 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по бюджетным и автономным учреждениям балансовая стоимость основных средств автономных и бюджетных учреждений увеличилась в течение года с 21 970,1 млн. руб. до 23 956,4 млн. руб., или на 9,0%, остаточная стоимость непроизведенных активов (земельных участков) возросла по бюджетным и автономным учреждениям с 3 757,6 млн. руб. до 3 838,8 млн. руб., или на 2,2%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) около половины (47,4%) совокупных расходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» составляют средства, передаваемые бюджетным и автономным учреждениям. В 2023 году бюджетным и автономным учреждениям из бюджета города было выделено 16 969,1 млн. руб., в том числе:

- субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 14 952,2 млн. руб.;
- субсидий на иные цели – 1 657,4 млн. руб.;
- субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение

объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 359,5 млн. руб.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по итогам года по указанным средствам составила 11,6 млн. руб., или 0,1% уточненной годовой суммы бюджетных ассигнований (по субсидиям на иные цели).

В соответствии с отчетом об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений (ф. 0503737) из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям поступили субсидии в сумме 7 089,5 млн. руб., расходы составили 6 970,5 млн. руб. Остатки денежных средств по указанному виду субсидий согласно форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» в течение года возросли на 120,5 млн. руб. и сложились на конец 2023 года в сумме 239,0 млн. руб.

Дебиторская задолженность, сложившаяся за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям (ф. 0503769), сократилась с начала года на 932,2 млн. руб. и составила на конец года 8 710,7 млн. руб. Основную долю (98,9%, или 8 613,1 млн. руб.) данной дебиторской задолженности составляет задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями (дополнениями к соглашениям), отраженная по коду счета бюджетного учета 420531000. Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам составила на конец 2023 года 9,7 млн. руб., по расчетам по платежам в бюджеты – 87,0 млн. руб., по расчетам по ущербу и иным доходам – 0,8 млн. руб.

Кредиторская задолженность, сложившаяся за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, возросла с начала года на 60,7 млн. руб. (на 85,7%) и составила на конец года 131,5 млн. руб. При этом кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам составила на конец периода 31,9 млн. руб. (в том числе 12,2 млн. руб. - по расчетам по коммунальным услугам), кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты – 39,7 млн. руб.

Субсидии на иные цели поступили по бюджетным учреждениям в сумме 344,8 млн. руб., расходы составили 342,1 млн. руб. Остатки денежных средств по указанному виду субсидий согласно форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» в течение года возросли на 2,7 млн. руб. и сложились на конец 2023 года в сумме 2,7 млн. руб.

Дебиторская задолженность, сложившаяся за счет средств данных субсидий (ф. 0503769), возросла с начала года на 67,8 млн. руб. (на 103,1%) и составила на конец года 133,6 млн. руб. Данная задолженность сложилась по расчетам по поступлениям текущего и капитального характера от сектора государственного управления в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление субсидий на иные цели.

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений по субсидиям на иные цели возросла в отчетном периоде на 69,4 млн. руб. (на 545,0%) и составила на конец года 82,2 млн. руб. Данная задолженность

сложилась за счет долгосрочной кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) в течение отчетного периода бюджетными учреждениями исполнено денежных обязательств по судебным решениям в сумме 6,8 млн. руб., остались неисполненными денежные обязательства на общую сумму 0,3 млн. руб.

В соответствии с данными форм 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» вложения в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства бюджетных учреждений возросли в течение отчетного периода с 3,9 млн. руб. до 6,6 млн. руб. (на 2,7 млн. руб., или на 69,2%).

Всего по состоянию на 01.01.2024 года в составе капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства бюджетных учреждений числятся капитальные вложения по 2 объектам на общую сумму 6,6 млн. руб., по которым осуществляется проведение проектно-исследовательских работ и разработка проектно-сметной документации, в том числе:

- по 1 объекту МДОУ «Детский сад № 14 «Ёжик» Фрунзенского района г.Саратова», подведомственного администрации Фрунзенского района, на сумму 2,7 млн. руб., или 40,9% от объема капитальных вложений на конец года;
- по 1 объекту МУДО «ДДТ», подведомственного администрации Волжского района, на сумму 3,9 млн. руб., или 59,1% от объема капитальных вложений на конец года.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 75 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) раскрывается информация по объектам капитальных вложений, включающая данные, характеризующие произведенные вложения в объекты недвижимого имущества (ход реализации капитальных вложений), и финансовые данные, сформированные по соответствующим объектам капитальных вложений в бухгалтерском учете учреждения на соответствующих счетах аналитического учета счетов 010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010691000 «Вложения в недвижимое имущество концедента».

При этом, согласно пояснительной записке (ф. 0503760), предоставленной администрацией Фрунзенского района в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год по подведомственным бюджетным учреждениям, в форме 0503790 в сумме 2,7 млн. руб. отражен резерв предстоящих расходов по контракту от 17.04.2023 №0360300168223000004-14, заключенному с ООО «КСБ-ЮГ». Контракт заключен за счет субсидий на иные цели, выделенных учреждению в рамках муниципальной программы «Сохранение объектов

культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Саратов». Срок исполнения контракта - не позднее 29.12.2023 года. Аванс по условиям контракта не предусмотрен. В соответствии с условиями контракта проектная документация признается результатом выполненных проектных работ при положительном заключении государственной проектной документации на предмет проверки достоверности определения сметной стоимости, государственной историко-культурной экспертизы проектной документации и согласования в установленном порядке с комитетом по архитектуре администрации муниципального образования «Город Саратов», положительные результаты указанных согласований и экспертиз подрядчик должен передать заказчику на стадии сдачи-приемки выполненных работ. В связи с тем, что по состоянию на 29.12.2023 работы подрядчиком в полном объеме не выполнены, ведется претензионная работа, но при этом большая часть работы по контракту была выполнена, было принято решение отразить предстоящие расходы по контракту в составе вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения (на счете 010611000).

Однако, согласно контракту от 17.04.2023 №0360300168223000004-14 и приложению №1 к нему, размещенным на сайте zakupki.gov.ru, указанный контракт не связан с разработкой проектно-сметной документации по строительству, реконструкции объекта недвижимого имущества, а предусматривает выполнение работ по разработке проектной (научно-проектной) документации в целях проведения работ по сохранению объекта культурного наследия местного (муниципального) значения «Дом А.П. Шмидта, 1890-е гг.» - ремонт памятника. В связи с чем, предстоящие расходы по контракту от 17.04.2023 №0360300168223000004-14 отражены на счете 10611 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения» и, соответственно, в форме 0503790 неправомерно, по информации администрации Фрунзенского района 09.04.2024 в бухгалтерский учет учреждения внесены необходимые корректировочные записи в целях исправления ошибок прошлых лет.

В соответствии с отчетом об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений (ф. 0503737) из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на выполнение муниципального задания *муниципальным автономным учреждениям* поступили субсидии в сумме 7 866,1 млн. руб., расходы составили 7 953,4 млн. руб. Остатки денежных средств по указанному виду субсидий согласно форме 0503779 сократились в течение года на 87,0 млн. руб. и сложились на конец года в сумме 96,8 млн. руб.

Дебиторская задолженность, сложившаяся за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по автономным учреждениям (ф. 0503769), сократилась с начала года на 2 846,6 млн. руб. и составила на конец 2023 года 12 216,7 млн. руб. Основную долю (99,5%, или 12 151,8 млн. руб.) данной дебиторской задолженности составляет задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями (дополнениями к соглашениям), отраженная по коду счета

бюджетного учета 420531000. Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам на конец 2023 года составила 12,8 млн. руб., по расчетам по платежам в бюджеты – 51,5 млн. руб., по расчетам по ущербу и иным доходам – 0,7 млн. руб.

Кредиторская задолженность, сложившаяся за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по автономным учреждениям, возросла с начала года на 114,0 млн. руб. (на 171,9%) и составила на конец года 180,4 млн. руб. При этом кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам составила на конец периода 3,2 млн. руб., кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты – 177,1 млн. руб.

Субсидии на иные цели поступили по автономным учреждениям в сумме 1 312,6 млн. руб., расходы составили 1 302,5 млн. руб., остатки денежных средств по указанному виду субсидий согласно форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» в течение года возросли на 9,4 млн. руб. и сложились на конец 2023 года в сумме 10,1 млн. руб.

Дебиторская задолженность, сложившаяся за счет средств данных субсидий (ф. 0503769), сократилась с начала года на 1 005,9 млн. руб. и составила на конец года 877,6 млн. руб. Основную долю (99,8%, или 875,7 млн. руб.) данной дебиторской задолженности составляет задолженность по субсидиям на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями, отраженная по коду счета бюджетного учета 520552000. Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты составила на конец 2023 года – 1,8 млн. руб., по расчетам по компенсации затрат – 0,1 млн. руб.

Кредиторская задолженность муниципальных автономных учреждений по субсидиям на иные цели возросла с начала года на 12,3 млн. руб. (на 985,2%) и составила на конец отчетного периода 13,5 млн. руб. При этом кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам составила на конец периода 1,6 млн. руб., кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты – 11,9 млн. руб.

На цели осуществления капитальных вложений по автономным учреждениям поступило 359,5 млн. руб. расходы также составили 359,5 млн. руб.

Дебиторская задолженность, сложившаяся за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений, сократилась в течение 2023 года с 43,3 млн. руб. до 0,0 млн. руб.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) в течение отчетного периода автономными учреждениями исполнено денежных обязательств по судебным решениям в сумме 4,6 млн. руб., остались неисполненными денежные обязательства на общую сумму 0,4 млн. руб.

В соответствии с данными форм 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» вложения в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства автономных учреждений сократились в течение отчетного периода с 33,8 млн. руб. до 14,4 млн. руб. (на 19,4 млн. руб., или на 57,5%).

Всего по состоянию на 01.01.2024 года в составе капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства

автономных учреждений числятся капитальные вложения по 4 объектам на общую сумму 14,4 млн. руб., в том числе:

- по 2 объектам автономных учреждений, подведомственных администрации Заводского района, строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации, на сумму 7,2 млн. руб., или 50,0% от объема капитальных вложений на конец года;

- по 1 объекту автономного учреждения, подведомственного администрации Кировского района, строительство по которому не начиналось при наличии проектно-сметной документации, на сумму 1,1 млн. руб., или 7,7% от объема капитальных вложений на конец года;

- по 1 объекту автономного учреждения, подведомственного администрации Волжского района, по которому осуществляется проведение проектно-исследовательских работ и разработка проектно-сметной документации, на сумму 6,1 млн. руб., или 42,3% от объема капитальных вложений на конец года.

Из 3 объектов, строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации:

- вложения в объект «Второй корпус «Гимназия №34», расположенный по адресу: Саратовская область, г. Саратов, проспект Энтузиастов, д.48» в сумме 3,0 млн. руб. согласно информации, предоставленной администрацией Заводского района, безвозмездно переданы учреждению комитетом по градостроительной политике, архитектуре и капитальному строительству администрации муниципального образования «Город Саратов» 14.11.2016 года, реализация проекта не планируется;

- вложения в объект «Строительство учебного корпуса МОУ «ООШ №78», расположенного по адресу: Саратовская область, г. Саратов, ул. Огородная, 173» в сумме 4,2 млн. руб. согласно информации, предоставленной администрацией Заводского района, сформированы в 2019 году, проект неактуален в связи с отсутствием разрешения на техническое присоединение пристройки корпуса к основному зданию, которое имеет статус памятника градостроительства и архитектуры местного (муниципального) значения;

- вложения в объект «Уличная спортивная площадка МАОУ «Лицей математики и информатики» Кировского района г.Саратова, расположенная по адресу: Саратовская область, г.Саратов ул. им.Посадского И.Н., 246» в сумме 1,1 млн. руб. сформированы в 2019 году и с тех пор не востребованы, в связи с чем имеется риск потери актуальности проектно-сметной документации.

Согласно информации, предоставленной администрацией Заводского района, по двум вышеуказанным объектам капитальных вложений, числящихся на балансе подведомственных администрации учреждений в 2024 году планируется направить обращение в адрес межведомственной комиссии по вопросам признания расходами текущего финансового года произведенных за счет средств бюджета муниципального образования «Город Саратов» капитальных вложений в объекты основных средств, которые не были созданы.

10. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» проведена камеральная проверка бюджетной отчетности 21 главного администратора бюджетных средств, одновременно являющихся получателями средств бюджета муниципального образования «Город Саратов» (далее – ГАБС). В ходе проверки достоверности годовой бюджетной отчетности установлено, что в целом бюджетная отчетность ГАБС составлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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) и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н).

В ходе проверки установлены отдельные факты нарушений Инструкции №191н и Инструкции №33н, не повлиявшие на достоверность показателей бюджетной отчетности в целом, а именно:

10.1. В нарушение п.173.1 Инструкции №191н в графе 8 формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства», предоставленной комитетом по строительству, по 8 объектам незавершенного строительства МКУ «Капитальное строительство» содержится информация об их статусе по состоянию на конец года с учетом проведенной в ходе инвентаризации оценки их состояния – «передача в собственность иному публично-правовому образованию» (код статуса – 21), в том числе по объектам: «Строительство пристройки с бассейном МОУ «СОШ №84» по адресу: Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, ул. Южно-Зеленая, 11 а», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, 2-й Азовский проезд, дом № 28», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, 2-й Азовский проезд, дом № 32», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, Новокрекингский проезд, д. 2», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, ул. Заречная, д. 25», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, Заводской район, ул. Миллеровская, д. 25», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, Кировский район, ул. им. Академика Семенова Н.Н., д. 19», «Жилые помещения, Саратовская область, г. Саратов, мкр. Жасминный, ул. Майская, д. 6В».

Согласно пояснению начальника финансового отдела комитета по строительству фактически передача вышеуказанных объектов иному публично-правовому образованию (Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию) не

осуществлялась, объекты по состоянию на конец отчетного периода переданы структурным подразделениям администрации муниципального образования «Город Саратов», в связи с чем информация о статусе вышеуказанных объектов, содержащаяся в графе 8 формы 0503190, некорректна и требует уточнения.

10.2. В нарушение п.173.1 Инструкции №191н в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства, предоставленных комитетом по ЖКХ, не отражены осуществленные в 2023 году капитальные вложения в объект «Реконструкция сети газопотребления котельной по адресу: ул. им. Ключкова В.Г., д. 85» в сумме 1,3 млн. руб., на что указывалось в пункте 4.9. настоящего заключения.

10.3. В нарушение п. 75 Инструкции №33н в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) отражены предстоящие расходы в сумме 2,7 млн. руб. на выполнение работ по разработке проектной (научно-проектной) документации в целях проведения работ по сохранению объекта культурного наследия местного (муниципального) значения «Дом А.П. Шмидта, 1890-е гг.» - ремонт памятника, то есть расходы, не являющиеся по своей сути капитальными вложениями в объект недвижимого имущества, на что уже указывалось в разделе 9 настоящего заключения.

Выводы

1. Результаты проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» позволяют сделать вывод о том, что исполнение бюджета муниципального образования «Город Саратов» в 2023 году произведено в целом с соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основным направлениям долговой политики муниципального образования «Город Саратов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. При исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, предъявляемые в части:

- направлений расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования «Город Саратов» (статья 81);
- предельного размера дефицита местного бюджета (статья 92.1);
- общей суммы заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году (статья 106);
- соблюдения ограничений по предельно допускаемому объему муниципального долга (статья 107 БК РФ);
- предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111);
- предоставления муниципальных гарантий (статья 115.2 БК РФ).

3. Проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2023 год, представленного администрацией

муниципального образования «Город Саратов» в форме проекта решения Саратовской городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» (далее – отчет об исполнении бюджета), не выявлено расхождений с показателями уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2024 года.

Показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, подтверждены представленной консолидированной годовой отчетностью об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов», подготовленной органом, организующим исполнение бюджета – комитетом по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов», внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4. Сроки предоставления и состав предоставленной отчетности соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

5. В течение 2023 года муниципальный долг муниципального образования «Город Саратов» увеличился на 894,5 млн. руб., или на 10,4%, и по состоянию на 01.01.2024 года составил 9 515,7 млн. руб., или 97,5% к установленному решением о бюджете верхнему пределу муниципального долга и 80,1% от предельно допускаемого объема муниципального долга, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на конец 2023 года доля кредитов кредитных организаций возросла с 25,6% до 32,6% объема муниципального долга, доля бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, сократилась с 74,4% до 67,4% объема муниципального долга. На обслуживание муниципального долга в 2023 году направлено 199,6 млн. руб. По сравнению с 2022 годом объем средств, направляемых на обслуживание муниципального долга, увеличился на 19,6%, или на 32,7 млн. руб.

По состоянию на 1 января 2024 года обязательства по муниципальным кредитам, полученным от кредитных организаций (рыночные заимствования) превысили 25% объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2023 год на 133,7 млн. руб. В соответствии с условиями договоров от 13.08.2021 №08-014-18/39-6 и от 29.11.2021 №08-014-18/39-20 о предоставлении в 2021 году бюджету муниципального образования «Город Саратов» бюджетных кредитов для погашения долговых обязательств указанное превышение доли долговых обязательств по рыночным заимствованиям муниципального образования более 25 процентов объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений за 2023 год в объеме 133,7 млн. руб. подлежит досрочному погашению в срок до 1 июля 2024 года.

6. Всего по состоянию на 01.01.2024 года в составе капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства числятся капитальные вложения по 136 объектам на общую сумму 3 418,9 млн. руб., в том числе:

- 1 объект в сумме 2,5 млн. руб. комитета по ЖКХ, по которому строительство объекта приостановлено в 2021 году без консервации и без

записи в ЕГРН о праве собственности на объект незавершенного строительства по причине приостановления финансового обеспечения;

- 7 объектов в сумме 9,8 млн. руб. департамента Гагаринского административного района, по которым вложения произведены в проектные и (или) изыскательские работы, по результатам которых проектная документация не утверждена или утверждена более 5 лет назад, но не включена в реестр типовой проектной документации или не признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования по причине низкого уровня подготовки и реализации проектных решений;

- 69 объектов в сумме 242,2 млн. руб. комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, МКУ «Капитальное строительство», комитета по ЖКХ, департамента Гагаринского административного района и администрации Заводского района, строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации.

Из 69 объектов в сумме 242,2 млн. руб., строительство по которым не начиналось при наличии проектно-сметной документации, по 58 объектам на сумму 211,7 млн. руб. расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета имелись уже на начало отчетного периода и в течение 2023 года не увеличивались, что указывает на возможные риски потери актуальности разработанной проектно-сметной документации и невозможности дальнейшего ее использования, а также может повлечь дополнительные расходы бюджета в случае необходимости актуализации устаревшей проектно-сметной документации.

7. Внешней проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности установлено, что в целом бюджетная отчетность 21 ГАБС составлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н. Установлены отдельные факты нарушений Инструкции №191н и Инструкция №33н, не повлиявшие на достоверность показателей бюджетной отчетности в целом.

Председатель

М.А. Ульянова

Муравьева Мария Георгиевна
тел. 28-59-93