

Заключение
на отчет об исполнении бюджета Владивостокского городского округа
за 1 полугодие 2023 года

06 сентября 2023 года

№ 9 - бюджет

Настоящее заключение подготовлено по результатам проверки и анализа отчета об исполнении бюджета Владивостокского городского округа за 1 полугодие 2023 года.

Основание для проведения мероприятия: пункт 1 статьи 7 муниципального правового акта № 331-МПА от 17.11.2011 "Положение о Контрольно-счетной палате города Владивостока", пункт 2 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты города Владивостока на 2023 год.

Цель мероприятия: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета Владивостокского городского округа (далее – бюджет ВГО), анализ его основных параметров и выявление бюджетных рисков, в том числе при реализации национальных проектов.

Предмет обследования: отчет об исполнении бюджета ВГО за 1 полугодие 2023 года (далее – Отчет).

При проверке использована бюджетная отчетность Управления финансов администрации города Владивостока (далее – управление финансов) по состоянию на 01.07.2023, сводная бюджетная роспись ВГО на 2023 год, с учетом изменений на 01.07.2023 (далее – сводная бюджетная роспись), выписка из Главной книги управления финансов по состоянию на 01.07.2023, отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), представленный в Контрольно-счетную палату Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, а также общедоступная информация, размещенная на официальном сайте единой информационной системы zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт ЕИС).

В результате проверки установлено следующее.

1. Соответствие отчета об исполнении бюджета ВГО требованиям нормативных правовых актов по составу и порядку предоставления.

Отчет сформирован в соответствии с положениями статей 264.1 и 264.2 Бюджетного кодекса РФ, а также с требованиями положения о бюджетном процессе в городе Владивостоке, утвержденного муниципальным правовым актом № 18-МПА от 11.03.2008. Срок предоставления отчета в Контрольно-счетную палату не нарушен.

2. Общая характеристика исполнения бюджета ВГО за 1 полугодие 2023 года.

Бюджет ВГО на 2023 год утвержден муниципальным правовым актом города Владивостока № 22-МПА от 12.12.2022 "О бюджете Владивостокского

городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов"¹ (далее – решение о бюджете ВГО) по доходам в сумме 26 476 198,56 тыс. рублей, по расходам – 26 179 876,81 тыс. рублей, с профицитом в сумме 296 321,75 тыс. рублей.

Таблица 1
тыс. рублей

| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете | Сводная бюджетная роспись на 01.07.2023 | Отклонение (гр. 3 – гр. 2) |
|---------------------------|-------------------------------|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 26 476 198,56 | 26 476 198,56 | 0,00 |
| Расходы | 26 179 876,81 | 26 854 960,29 | 675 083,48 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 296 321,75 | -378 761,73 | x |

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета ВГО представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

| Показатели | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение | | |
|------------------|------------------------|--------------------------|--------------|------------------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения | план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| Доходы | 24 195 049,12 | 10 114 692,20 | 41,8 | 26 476 198,56 | 10 196 829,29 | 38,5 | 2 281 149,44 | 82 137,09 | -3,3 |
| Расходы | 24 157 792,56 | 9 678 486,11 | 40,1 | 26 854 960,29 | 10 399 701,21 | 38,7 | 2 697 167,73 | 721 215,10 | -1,4 |
| Дефицит/профицит | 37 256,56 | 436 206,09 | x | -378 761,73 | -202 871,92 | x | -416 018,29 | -639 078,01 | x |

План по доходам исполнен за 1 полугодие текущего года на 38,5 % или в сумме 10 196 829,29 тыс. рублей, что на 82 137,09 тыс. рублей больше исполнения за 1 полугодие 2022 года (10 114 692,20 тыс. рублей). Годовой план по доходам 2023 года также утвержден с увеличением по отношению к 2022 году на 2 281 149,44 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены на 38,7 % или в сумме 10 399 701,21 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года процент исполнения уменьшился на 1,4 процентных пункта, при увеличении на 721 215,10 тыс. рублей в абсолютном выражении, утвержденный план расходной части бюджета ВГО увеличен на 2 697 167,73 тыс. рублей.

Бюджет ВГО за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в размере 202 871,92 тыс. рублей (за 1 полугодие 2022 года бюджет исполнен с профицитом в размере 436 206,09 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходной части бюджета ВГО.

По состоянию на 01.07.2023 налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 4 608 566,29 тыс. рублей или 45,2 % от общего объема полученных доходов бюджета ВГО, что на 4,2 % или на 386 413,30 тыс. рублей меньше поступлений за аналогичный период 2022 года (4 994 979,59 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены на 37,6 % плана или в сумме 5 588 262,98 тыс. рублей, что на 468 550,37 тыс. рублей или на 8,4 % больше, чем за 1 полугодие 2022 года (5 119 712,61 тыс. рублей).

¹ в редакции муниципального правового акта № 43-МПА от 04.05.2023 "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 22-МПА от 12.12.2021 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов";

Исполнение бюджета ВГО в разрезе источников доходов представлено в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

| Показатели | 2022 год | | | 2023 год | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| | утвержденный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения | утвержденный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| Доходы, всего, в том числе: | 24 195 049,12 | 10 114 692,20 | 41,8 | 26 476 198, 56 | 10 196 829,29 | 38,5 |
| Налоговые доходы, из них: | 9 478 574,00 | 4 019 109,27 | 42,4 | 9 277 465, 00 | 3 648 994,62 | 39,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 789 775,00 | 2 519 849,84 | 43,5 | 6 532 738,00 | 2 750 746,62 | 42,1 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 50 851,00 | 27 539,32 | 54,2 | 56 609,00 | 30 848,44 | 54,5 |
| Налог на совокупный доход | 1 708 123,00 | 881 722,92 | 51,6 | 721 533,00 | 371 486,55 | 51,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 528 802,00 | 52 828,06 | 10,0 | 626 782,00 | -510,44 | x |
| Земельный налог | 1 260 660,00 | 473 327,26 | 37,6 | 1 200 191,00 | 421 629,06 | 35,1 |
| Государственная пошлина | 140 363,00 | 63 843,22 | 45,5 | 139 612,00 | 74 799,66 | 53,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | -1,4 | x | 0,00 | -5,27 | x |
| Неналоговые доходы, из них: | 2 750 964,00 | 975 870,32 | 35,7 | 2 328 544,00 | 959 571,67 | 41,2 |
| Доходы от использования имущества | 1 322 557,00 | 532 394,32 | 40,3 | 1 144 298,00 | 534 008,85 | 46,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 30 700,00 | 19 286,02 | 62,8 | 30 700,00 | 12 707,14 | 41,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 73 682,00 | 79 331,03 | 107,7 | 39 737,00 | 52 407,37 | 131,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 139 883,00 | 240 351,68 | 21,1 | 953 272,00 | 179 398,64 | 18,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 123 098,00 | 69 608,24 | 56,6 | 106 391,00 | 93 413,14 | 87,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 61 044,00 | 34 899,03 | 57,2 | 54 146,00 | 87 636,52 | 161,9 |
| Безвозмездные поступления | 11 965 511,12 | 5 119 712,61 | 42,8 | 14 870 189,56 | 5 588 262,98 | 37,6 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 800 000,00 | 800 000,00 | 100,00 | 800 000,00 | 543 628,75 | 68,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 3 142 039,36 | 864 484,09 | 27,5 | 5 514 638,37 | 955 402,01 | 17,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 6 456 447,26 | 3 216 491,70 | 49,8 | 7 329 982,71 | 3 741 707,25 | 51,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 567 024,51 | 255 649,80 | 16,3 | 1 099 037,35 | 232 944,77 | 21,2 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков прошлых лет | 0,00 | 21 336,44 | x | 126 531,13 | 133 718,11 | 105,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -38 249,42 | x | 0,00 | -19 137,91 | x |

Налоговые доходы.

План по налоговым доходам, утвержденный на 2023 год в сумме 9 277 465,00 тыс. рублей, исполнен за 1 полугодие 2023 на 39,3 % или в сумме 3 648 994,62 тыс. рублей, что на 370 114,65 тыс. рублей или на 9,2 % ниже аналогичных поступлений за соответствующий период 2022 года (4 019 109,27 тыс. рублей).

Снижение поступлений по налоговым доходам в текущем году сложилось в основном за счет снижения по налогу на совокупный доход на 510 236,37 тыс. рублей или 57,9 % по сравнению с 2022 годом (881 722,92 тыс. рублей), также незначительное снижение поступлений отмечается по земельному налогу на 51 698,20 тыс. рублей или 10,9 % по сравнению с 2022 годом

(473 327,26 тыс. рублей), по налогу на имущество физических лиц "минус" 510,44 тыс. рублей.

Рост поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2022 года наблюдается по следующим налоговым доходам:

- налогу на доходы физических лиц на 230 896,78 тыс. рублей или на 8,4 %;

- налогу на товары, реализуемые на территории Российской Федерации, на 3 309,12 тыс. рублей или на 10,7 %;

- по государственной пошлине на 10 956,44 тыс. рублей или на 14,6 %.

Процент исполнения по налоговым доходам составил 39,3 % и снизился на 3,1 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (42,4 %), в основном за счет исполнения по налогу на имущество физических лиц с "минусом" (2022 год – 10,0 %), по налогу на доходы физических лиц на 1,4 процентных пункта, по налогу на совокупный доход на 0,1 процентных пункта, по земельному налогу на 2,5 процентных пункта.

Отрицательная динамика поступлений налоговых платежей связана с введением с 01.01.2023 института Единого налогового счета, механизм реализации которого в числе прочего предусматривает автоматический зачет недоимки по налогам, распределяемым в федеральный бюджет, за счет поступивших налогов, составляющих доходную часть местного бюджета.

Неналоговые доходы.

План по неналоговым доходам за 1 полугодие 2023 года выполнен на 41,2 % или в сумме 959 571,67 тыс. рублей, что на 16 298,65 тыс. рублей ниже поступлений за соответствующий период 2022 года (975 870,32 тыс. рублей).

Снижение поступлений сложилось по следующим неналоговым доходам:

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 60 953,04 тыс. рублей или на 25,4 %;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 26 923,66 тыс. рублей или на 33,9 %;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 6 578,88 тыс. рублей или на 34,1 %.

При этом наблюдается рост неналоговых поступлений к аналогичному периоду 2022 года по следующим доходам:

- от использования имущества на 0,3 % или на 1 614,53 тыс. рублей;

- от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 25,5 % или на 23 804,90 тыс. рублей;

- от прочих неналоговых доходов на 60,2 % или на 52 737,49 тыс. рублей.

Исполнение поступлений по неналоговым доходам составило 41,2 % и увеличилось на 5,5 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (35,7%). Наибольшее увеличение процента исполнения достигнуто за счет прочих неналоговых доходов на 104,7 процентных пункта, по штрафам, санкциям, возмещения ущерба на 31,2 процентных пункта, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 24,2 процентных пункта.

Утвержденный план по *безвозмездным поступлениям* выполнен на 37,6 % или в сумме 5 588 262,98 тыс. рублей, что на 468 550,37 тыс. рублей или на 8,4 % выше аналогичного периода 2022 года (5 119 712,61 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходной части бюджета ВГО

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета ВГО исполнены в сумме 10 399 701,21 тыс. рублей, что составило 38,7 % от плана. К предыдущему периоду расходы увеличились на 721 215,10 тыс. рублей или на 6,9 %.

Структура исполненных бюджетных назначений по направлениям представлена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

| Показатели | Раздел | 2022 год | | | 2023 год | | |
|---|--------|------------------------|--------------------------|--------------|------------------------|--------------------------|--------------|
| | | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| ВСЕГО РАСХОДЫ в том числе по разделам | | 24 157 792,56 | 9 678 486,11 | 40,1 | 26 854 960,29 | 10 399 701,21 | 38,7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2 968 235,35 | 1 199 655,14 | 40,4 | 2 939 408,19 | 1 146 566,31 | 39,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 199 903,08 | 74 256,05 | 37,2 | 178 860,32 | 77 003,41 | 43,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 3 828 933,99 | 1 240 355,78 | 32,4 | 4 546 325,92 | 1 426 897,02 | 31,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 4 566 274,24 | 1 012 954,00 | 22,2 | 3 848 848,55 | 837 350,31 | 21,8 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 3 750,00 | 1 623,00 | 43,3 | 3 750,00 | 1 809,00 | 48,2 |
| Образование | 0700 | 10 797 806,88 | 5 406 784,60 | 50,1 | 13 645 081,98 | 6 184 969,92 | 45,3 |
| Культура и кинематография | 0800 | 408 233,39 | 173 956,24 | 42,6 | 375 728,48 | 167 725,48 | 44,6 |
| Социальная политика | 1000 | 850 504,55 | 310 479,61 | 36,5 | 828 695,69 | 328 941,61 | 39,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 476 438,07 | 236 852,72 | 49,7 | 481 847,15 | 227 356,94 | 47,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 57 712,98 | 21 568,97 | 37,4 | 5 461,53 | 1 081,21 | 19,8 |

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ВГО ниже уровня исполнения по расходам в целом (38,7 %) исполнены расходы по следующим направлениям:

национальная экономика – 31,4 % или 1 426 897,02 тыс. рублей;

жилищно–коммунальное хозяйство – 21,8 % или 837 350,31 тыс. рублей;

обслуживание государственного и муниципального долга – 19,8 % или 1 081,21 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий по 20 муниципальным программам на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 24 039 481,36 тыс. рублей. Расходы исполнены на 39,2 % или в сумме 9 411 238,40 тыс. рублей.

Таблица 5
тыс. рублей

| № п/п | Наименование программы | 2022 год | | | 2023 год | | |
|-------|---|------------------------|--------------------------|--------------|------------------------|--------------------------|--------------|
| | | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| 1 | "Здоровый город" на 2014-2024 годы | 20 680,85 | 280,85 | 1,4 | 0,00 | 0,00 | х |
| 2 | "Развитие физической культуры и спорта в городе Владивостоке" на 2014-2023 годы | 478 438,07 | 237 652,72 | 49,7 | 579 591,51 | 227 356,94 | 39,2 |
| 3 | "Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа" на 2014-2025 годы | 3 921 418,73 | 1 188 509,81 | 30,3 | 4 437 263,20 | 1 336 790,19 | 30,1 |
| 4 | "Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения" на 2014-2025 годы | 907 484,94 | 389 850,22 | 43,0 | 866 300,52 | 411 143,05 | 47,5 |
| 5 | "Энергосбережение, повышение | 342 429,07 | 86 985,13 | 25,4 | 668 752,18 | 243 347,74 | 36,4 |

| № п/п | Наименование программы | 2022 год | | | 2023 год | | |
|-------|--|------------------------|--------------------------|--------------|------------------------|--------------------------|--------------|
| | | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения | уточненный план на год | исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| | энергетической эффективности и развитие газоснабжения во Владивостокском городском округе" на 2014-2025 годы | | | | | | |
| 6 | "Управление муниципальными финансами Владивостокского городского округа" на 2014-2025 годы | 261 435,93 | 103 510,42 | 39,6 | 211 921,29 | 83 100,00 | 39,2 |
| 7 | "Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе" на 2018-2023 годы | 599,13 | 102,49 | 17,1 | 214,50 | 162,24 | 75,6 |
| 8 | "Формирование современной городской среды на территории Владивостокского городского округа" на 2018-2027 годы | 1 273 201,25 | 23 309,61 | 1,8 | 864 705,78 | 24 520,42 | 2,8 |
| 9 | "Культура Владивостока" на 2019-2025 годы | 731 200,03 | 346 498,47 | 47,4 | 726 770,73 | 361 731,00 | 49,8 |
| 10 | "Развитие территориального общественного самоуправления на территории Владивостокского городского округа" на 2018-2023 годы | 21 517,74 | 0,00 | 0,0 | 15 030,00 | 28,67 | 0,2 |
| 11 | "Профилактика правонарушений на территории Владивостокского городского округа" на 2019-2023 годы | 195,10 | 0,00 | 0,0 | 51,30 | 0,00 | 0,0 |
| 12 | "Организация мероприятий по охране окружающей среды, экологическому просвещению, образованию и информированию населения города Владивостока" на 2019-2025 годы | 3 750,00 | 1 623,00 | 43,3 | 3 750,00 | 1 809,00 | 48,2 |
| 13 | "Управление муниципальным имуществом города Владивостока" на 2019-2025 годы | 376 053,59 | 152 641,91 | 40,6 | 413 304,68 | 177 557,66 | 43,0 |
| 14 | "Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке" на 2019-2025 годы | 1 704 756,47 | 467 778,50 | 27,4 | 1 332 148,03 | 260 186,87 | 19,5 |
| 15 | "Жилищный фонд Владивостокского городского округа" на 2019-2028 годы | 506 931,46 | 301 323,78 | 59,4 | 402 419,89 | 170 850,90 | 42,5 |
| 16 | "Молодежь – Владивостоку" на 2020-2027 годы | 31 526,33 | 9 332,47 | 29,6 | 20 780,93 | 8 632,63 | 41,5 |
| 17 | "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Владивостокского городского округа" на 2020-2025 годы | 3 992,91 | 790,68 | 19,8 | 3 761,71 | 628,93 | 16,7 |
| 18 | "Развитие образования города Владивостока" на 2020-2025 годы | 10 627 077,65 | 5 321 137,56 | 50,1 | 13 466 445,95 | 6 089 294,01 | 45,2 |
| 19 | "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Владивостоке" на 2020-2025 годы | 13 984,34 | 5 715,14 | 40,9 | 14 564,30 | 6 419,89 | 44,1 |
| 20 | "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Владивостока и развитие общественного партнерства" на 2021-2025 годы | 12 874,49 | 9 858,04 | 76,6 | 8 944,86 | 7 440,92 | 83,2 |
| 21 | "Доступная среда" на 2021-2025 годы | 4 584,00 | 333,76 | 7,3 | 2 760,00 | 237,34 | 8,6 |
| | Всего расходы на исполнение муниципальных программ | 21 244 132,06 | 8 647 234,56 | 40,7 | 24 039 481,36 | 9 411 238,40 | 39,2 |
| | Всего расходы по непрограммным направлениям деятельности | 2 913 660,50 | 1 031 251,55 | 35,4 | 2 815 478,93 | 988 462,81 | 35,1 |
| | Итого расходы | 24 157 792,56 | 9 678 486,11 | 40,1 | 26 854 960,29 | 10 399 701,21 | 38,7 |

Плановые назначения на исполнение муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года предусмотрены с увеличением на 2 795 349,30 тыс. рублей, в основном за счет увеличения ассигнований по МП *"Развитие образования города Владивостока"* (на 2 839 368,30 тыс. рублей или 21,1 %), также увеличены ассигнования по МП *"Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа"*, МП *"Энергосбережение, повышение энергетической эффективности и развитие газоснабжения во Владивостокском городском округе"*, МП *"Развитие физической культуры и спорта в городе Владивостоке"*, МП *"Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Владивостоке"*, МП *"Управление муниципальным имуществом города Владивостока"*. По остальным 14 программам бюджетные ассигнования сокращены.

По программам с наиболее значительным объемом финансирования в структуре программных расходов бюджета ВГО на 2023 год исполнение достигло следующих показателей.

По МП *"Развитие образования города Владивостока"* исполнение составило 45,2 % или 6 089 294,01 тыс. рублей, в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов произведены на сумму 551 306,14 тыс. рублей, что составляет 35,5 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (1 552 472,44 тыс. рублей²) – основной объем расходов предусмотрен на строительство Школы № 1 в жилом районе Патрокл, муниципальные контракты на выполнение указанных работ заключены до 2023 года.

По МП *"Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа"* за 1 полугодие 2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1 336 790,19 тыс. рублей (30,1 %), в том числе на оплату по муниципальным контрактам направлено 255 362,09 тыс. рублей, что составило 10,2 % от общего объема планируемых расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (2 492 114,89 тыс. рублей).

Управлением дорог администрации города Владивостока в рамках программы по состоянию на 25.08.2023 заключены муниципальные контракты на сумму 781 182,93 тыс. рублей или 31,3 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (2 113 091,62 тыс. рублей), в том числе на выполнение работ по ремонту дорог по ул. Алеутская, ул. Адмирала Фокина, ул. Крыгина, ул. Некрасовская, ул. Нейбута, ремонту проездов в районе ул. Гамарника, ул. Спортивной, пр. Красного Знамени, а также на ремонт конструктивных элементов и тротуарных блоков Некрасовского путепровода, второй пусковой комплекс и на осуществление строительного контроля по данному контракту на общую сумму 294 736,79 тыс. рублей³.

² здесь и далее – запланированный объем расходов по видам расходов 200 и 414 согласно сводной бюджетной росписи на 01.07.2022;

³ здесь и далее – без учета контрактов, заключаемых с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров,

Управлением городской среды и подведомственным учреждением МКУ "ЗеленВлад" в рамках данной программы заключены и исполнены контракты на сумму 35 757,74 тыс. рублей, что составило 10,1 % от планируемых бюджетных назначений на 2023 год, осуществляемых посредством закупок (375 490,86 тыс. рублей).

По состоянию на 25.08.2023 управлением и подведомственным учреждением заключены муниципальные контракты на сумму 168 352,59 тыс. рублей или 44,8 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок, в том числе на проведение работ по благоустройству территорий г. Владивостока на сумму 72 716,42 тыс. рублей на площади Фокина, по адресу ул. Адмирала Фокина, 23 и изготовление двухстороннего информационного стенда с подсветкой на сумму 19 125,00 тыс. рублей.

По МП *"Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения"* исполнение составило 411 143,05 тыс. рублей или 47,5 %.

В рамках отдельного мероприятия программы "Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам" управлением транспорта оплачены контракты на сумму 248 097,11 тыс. рублей или 41,0 % из утверждённых бюджетных назначений на 2023 год (604 822,05 тыс. рублей) в рамках контрактов, заключённых управлением транспорта с перевозчиками в 2022 году на трехлетний период.

По МП *"Энергосбережение, повышение энергетической эффективности и развитие газоснабжения во Владивостокском городском округе"* исполнение составило 243 347,74 тыс. рублей или 36,4% от плана (668 752,18 тыс. рублей), в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов произведены на сумму 8 829,20 тыс. рублей, что составляет 2,8 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (319 684,21 тыс. рублей).

По состоянию на 25.08.2023 администрацией города Владивостока заключены контракты на сумму 108 549,04 тыс. рублей или 34,0 % от общего объёма планируемых в 2023 году расходов по программе, осуществляемых посредством закупок, в том числе на выполнение работ по капитальному ремонту строительной части трансформаторных подстанций, расположенных на о. Русский, на сумму 8 330,59 тыс. рублей, а также на проведение аварийно-восстановительных работ по перекладке кабельных линий от дома № 25 по ул. Толстого до РТП-45 в сторону ул. Всеволода Сибирцева на сумму 3 525,80 тыс. рублей.

По МП *"Культура Владивостока"* исполнение составило 361 731,00 тыс. рублей или 49,8 % от плана (726 770,73 тыс. рублей), в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов в сумме 17 605,17 тыс. рублей, что составляет 46,9 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (37 564,28 тыс. рублей).

По МП *"Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке"* исполнение составило 260 186,87 тыс. рублей или 19,5 % от плана (1 332 148,03 тыс. рублей), в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов в сумме 61 742,07 тыс. рублей, что составляет 4,6 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (883 462,01 тыс. рублей).

Управлением архитектуры и строительства объектов ВГО исполнено в рамках муниципальных контрактов 58 076,15 тыс. рублей (план – 830 771,70 тыс. рублей), основная доля исполнения приходится на исполнение подпрограммы *"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Владивостокского городского округа"* на 2019-2025 годы – 51 027,18 тыс. рублей (частичная оплата аванса), в рамках муниципального контракта, заключённого подведомственным управлением учреждением МКУ *"Дирекция по строительству объектов ВГО"* на выполнение работ по подготовке проектной документации, инженерных изысканий и строительству группы жилых домов в районе ул. Русская, 57 (4 дома)⁴.

Первоначально сроки выполнения работ установлены на 01.11.2022, ввод объекта в эксплуатацию – 01.12.2022, дополнительным соглашением № 9 от 22.09.2022 сроки ввода объекта в эксплуатацию продлены до 01.10.2023.

В течение 2023 года МКУ *"Дирекция по строительству объектов ВГО"* в адрес подрядчика неоднократно направлялись претензии о несоблюдении сроков строительства и условий контракта, также на момент подготовки заключения учреждением не размещены документы о приемке выполненных работ на официальном сайте ЕИС, что свидетельствует о наличии рисков не завершения подрядчиком работ по строительству домов в 2023 году.

Управлением дорог бюджетные назначения (30 387,56 тыс. рублей) в рамках отдельного мероприятия *"Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой"* исполнены лишь в сумме 529,20 тыс. рублей или 1,7 %, что свидетельствует о наличии риска не освоения бюджетных средств.

По МП *"Управление муниципальным имуществом города Владивостока"* исполнение составило 177 557,66 тыс. рублей или 43,0 % от плана (413 304,68 тыс. рублей), в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов в сумме 16 849,86 тыс. рублей, что составляет 39,3 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (42 929,21 тыс. рублей).

По МП *"Жилищный фонд Владивостокского городского округа"* исполнение составило 170 850,90 тыс. рублей или 42,5 % от плана (402 419,89 тыс. рублей), в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов в сумме 113 121,56 тыс. рублей, что составляет 65,8 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (172 016,28 тыс. рублей).

⁴ муниципальный контракт № 968/291-47/21 от 15.07.2021 с ООО "ПАРК ИНВЕСТ" на сумму 1 282 027,45 тыс. рублей.

По МП *"Развитие физической культуры и спорта в городе Владивостоке"* исполнение составило 227 356,94 тыс. рублей или 39,2 % от плана (579 591,51 тыс. рублей).

Наиболее низкие показатели освоения бюджетных средств за 1 полугодие 2023 года в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями отмечаются по следующим муниципальным программам:

- МП *"Доступная среда"* исполнение составило 237,34 тыс. рублей из 2 760,00 тыс. рублей, утвержденных бюджетом, или 8,6 %;

- МП *"Формирование современной городской среды на территории Владивостокского городского округа"* исполнение составило 24 520,42 тыс. рублей или 2,8% от плана (864 705,78 тыс. рублей), в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов произведены на сумму 250,76 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (244 781,93 тыс. рублей). Вместе с тем следует отметить, что управлением городской среды по состоянию на 25.08.2023 заключены муниципальные контракты в общей сумме 235 889,81 тыс. рублей, в том числе в июле 2023 года на сумму 59 692,53 тыс. рублей на благоустройство территорий на сопке Орлиное гнездо и в районе озера на ул. Сафонова;

- МП *"Развитие территориального общественного самоуправления на территории Владивостокского городского округа"* из утвержденных 15 030,00 тыс. рублей исполнено 28,67 тыс. рублей в рамках муниципальных контрактов или 0,2 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе и 0,3 % от планируемых расходов посредством закупок (9 030,00 тыс. рублей). При этом по состоянию на 25.08.2023 управлением городской среды в целях реализации проектов инициативного бюджетирования по направлению "Твой проект" заключены муниципальные контракты на сумму 5 614,00 тыс. рублей по ремонту тротуара и устройству лестничных спусков в рамках реализации проектов "Дорога в школу 60" (1 143,14 тыс. рублей) и "Благоустройство пешеходного маршрута по улице Черняховского" (2 031,71 тыс. рублей), благоустройству детской площадки в районе дома № 14 по ул. Сафонова в г. Владивостоке в рамках реализации проекта "Дворик юности и детства на ул. Сафонова" (2 439,15 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2023 года не производились расходы по муниципальной программе *"Профилактика правонарушений на территории Владивостокского городского округа"* – плановые назначения на 2023 год составляют 51,30 тыс. рублей (разработка и изготовление средств наглядной агитации, полиграфической, печатной продукции; изготовление, запись и демонстрация видеороликов).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2023 года исполнены на 35,1 % или 988 462,81 тыс. рублей из запланированных 2 815 478,93 тыс. рублей бюджетных назначений, в том числе расходы в рамках муниципальных контрактов произведены на сумму 126 616,01 тыс. рублей, что составляет 21,4 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов по программе, осуществляемых посредством закупок (592 092,01 тыс. рублей).

Не исполненными остаются бюджетные назначения на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в сумме 143 043,33 тыс. рублей (управление архитектуры и строительства объектов ВГО – 132 726,93 тыс. рублей, управление содержание жилищного фонда – 10 316,40 тыс. рублей,), а также на исполнение мероприятий по доставке твердого топлива населению пос. Русский, пос. Попова, пос. Рейнеке и с. Береговое, проживающему в домах с печным отоплением, на сумму 14 558,53 тыс. рублей.

Экспертиза отчета об исполнении бюджета Владивостокского городского округа за 1 полугодие 2023 года выявила следующее:

- исполнение расходной части бюджета на реализацию муниципальных программ составило 39,2 %, что является низким показателем и указывает на риски не освоения бюджетных средств и неисполнения показателей муниципальных программ;

- ненадлежащее исполнение и просрочка исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом по строительству объекта: "Группа жилых домов в районе ул. Русская, 57 в г. Владивостоке (4 дома)", может повлечь за собой не завершение работ в установленные контрактом сроки, на что ранее неоднократно указывалось в заключениях КСП на отчёты об исполнении бюджета ВГО.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.С. Половченя