

Заключение
на отчет об исполнении бюджета Владивостокского городского округа
за 9 месяцев 2023 года

06 декабря 2023 года

№ 13-бюджет

Настоящее заключение подготовлено по результатам проверки и анализа отчета об исполнении бюджета Владивостокского городского округа за 9 месяцев 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.

Предмет обследования: отчет об исполнении бюджета ВГО за 9 месяцев 2023 года (далее – отчет).

При проверке использована бюджетная отчетность управления финансов администрации города Владивостока (далее – управление финансов) по состоянию на 01.10.2023, выписка из Главной книги управления финансов по состоянию на 01.10.2023, сводная бюджетная роспись ВГО на 2023 год, с учетом изменений на 01.10.2023 (далее – сводная бюджетная роспись), 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 – система ЕИС).

В результате обследования, 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 Российской Федерации, 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 соблюден.

Экспертно-аналитическим мероприятием достоверность отчета об исполнении бюджета Владивостокского городского округа за 9 месяцев 2023 года подтверждена.

2. Общая характеристика исполнения бюджета.

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 27 353 313,67 тыс. рублей, по расходам – 27 996 991,92 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 643 678,25 тыс. рублей.

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)
1	2	3	4
Доходы	27 353 313,67	27 353 313,67	0,00
Расходы	27 996 991,92	28 687 850,29	690 858,37
Дефицит (-), профицит (+)	-643 678,25	-1 334 536,62	-690 858,37

На основании части 3 статьи 217 БК РФ и статьи 33 положения о бюджетном процессе в городе Владивостоке², утвержденного решением о бюджете ВГО, объем ассигнований по расходам (27 996 991,92 тыс. рублей) уточнен в сторону увеличения. Объем расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023, превысил объем расходов, утвержденный решением о бюджете ВГО, на 690 858,37 тыс. рублей.

Отклонение обусловлено *увеличением* расходов за счет межбюджетных трансфертов в сумме 2 410 286,97 тыс. рублей, в том числе:

164 709,10 тыс. рублей – модернизация систем коммунальной инфраструктуры;

20 664,66 тыс. рублей – развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности;

11 160,00 тыс. рублей – проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям, за счет дорожного фонда Приморского края;

1 285 714,29 тыс. рублей – модернизация инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации;

425 961,17 тыс. рублей – ликвидация чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

90,73 тыс. рублей – реализация полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

213,27 тыс. рублей – обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних;

84,10 тыс. рублей – создание и обеспечение деятельности административных комиссий;

58,72 тыс. рублей – государственное управление охраной труда;

¹ в редакции муниципального правового акта № 58-МПА от 31.07.2023 "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 22-МПА от 12.12.2022 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов";

² утверждено муниципальным правовым актом города Владивостока № 18-МПА от 11.03.2008;

0,13 тыс. рублей – регистрация и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера;

473,43 тыс. рублей – реализация государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних;

78 039,30 тыс. рублей – обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей и 330 324,39 тыс. рублей – получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края;

92 793,68 тыс. рублей – выплата грантов бюджетам муниципальных образований в целях поддержки проектов, иницируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного назначения.

В то же время, на 1 719 428,60 тыс. рублей *уменьшены* расходы за счет межбюджетных трансфертов:

177 697,49 тыс. рублей – создание и развитие системы газоснабжения муниципальных образований Приморского края;

49 000,00 тыс. рублей – капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края;

3 441,24 тыс. рублей – реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению "Твой проект" на 2023 год;

971,48 тыс. рублей – проведение комплексных кадастровых работ;

947 608,55 тыс. рублей – содействие созданию новых мест в общеобразовательных организациях;

450 000,00 тыс. рублей – переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в т.ч. переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

20 664,66 тыс. рублей – капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений;

70 045,18 тыс. рублей – мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры.

Указанные изменения межбюджетных трансфертов учтены при внесении изменений в решение о бюджете ВГО в редакции № 62-МПА от 29.09.2023.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета ВГО представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год			2023 год			Отклонение		
	план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
Доходы	24 369 339,12	15 929 780,22	65,4	27 353 313,67	16 274 279,67	59,5	2 983 974,55	334 499,45	- 5,9
Расходы	24 439 174,40	15 415 973,72	63,1	28 687 850,29	16 184 520,92	56,4	4 248 675,89	768 547,19	- 6,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 69 835,28	513 806,50	x	- 1 334 536,62	89 758,76	x	- 1 264 701,34	x	x

План по доходам за 9 месяцев текущего года исполнен в сумме 16 274 279,67 тыс. рублей, что на 334 499,45 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2022 года (15 929 780,22 тыс. рублей), в процентном выражении исполнение плана сократилось на 5,9 процентных пунктов и составило 59,5 %. Годовой план по доходам 2023 года утвержден с увеличением по отношению к 2022 году на 2 983 974,55 тыс. рублей и составляет в сумме 27 353 313,67 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены на 56,4 % или в сумме 16 184 520,92 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в абсолютном выражении исполнены с ростом на 768 547,19 тыс. рублей, тогда как процент исполнения плана сократился на 6,7 процентных пункта.

Бюджет ВГО за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 89 758,76 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета ВГО.

По состоянию на 01.10.2023 налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 7 653 419,23 тыс. рублей (59,5 % от плана), что составляет 47,0 % в общем объеме полученных доходов бюджета ВГО. Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде на 438 263,41 тыс. рублей ниже поступлений за аналогичный период 2022 года (8 091 682,64 тыс. рублей).

План по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнен в сумме 8 620 860,44 тыс. рублей или на 54,7 %, что в абсолютном выражении на 782 762,86 тыс. рублей выше, чем за 9 месяцев 2022 года (7 838 097,58 тыс. рублей), в процентном отношении – ниже на 10,0 %.

Впервые за 10 лет доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета ВГО ниже уровня межбюджетных трансфертов.

Таблица 3
тыс. рублей

Показатели	2022 год			2023 год		
	утвержденный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	утвержденный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
Доходы, всего в том числе:	24 369 339,12	15 929 780,22	65,4	27 353 313,67	16 274 279,67	59,5
Налоговые доходы, из них:	9 478 574,00	6 479 973,36	68,4	9 277 465,00	6 271 220,87	67,6
Налог на доходы физических лиц	5 789 775,00	4 133 271,14	71,4	6 532 738,00	4 903 931,41	75,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	50 851,00	43 743,20	86,0	56 609,00	47 669,75	84,2
Налоги на совокупный доход (ЕСХН, ЕНВД, ПСН ³)	1 708 123,00	1 346 674,27	78,8	721 533,00	517 317,80	71,7
Налоги на имущество физических лиц	528 802,00	111 697,86	21,1	626 782,00	58 741,20	9,4
Земельный налог	1 260 660,00	740 299,99	58,7	1 200 191,00	630 522,38	52,5
Государственная пошлина	140 363,00	104 332,87	74,3	139 612,00	113 034,60	81,0
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	-45 973,28	x	0,00	3,73	x

³ единый сельскохозяйственный налог; единый налог на вмененный доход; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;

Показатели	2022 год			2023 год		
	утвержденный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	утвержденный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
Неналоговые доходы, из них:	2 775 254,00	1 611 709,28	58,1	2 328 544,00	1 382 198,36	59,4
Доходы от использования имущества	1 346 847,00	810 619,11	60,2	1 144 298,00	751 074,05	65,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	30 700,00	26 794,12	87,3	30 700,00	20 227,35	65,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73 682,00	114 049,32	154,8	39 737,00	69 266,12	174,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 139 883,00	390 966,80	34,3	953 272,00	272 981,99	28,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	123 098,00	108 967,13	88,5	106 391,00	130 547,16	122,7
Прочие неналоговые доходы	61 044,00	160 312,78	2,6 раза	54 146,00	138 101,69	2,5 раза
Безвозмездные поступления	12 115 511,12	7 858 475,33	64,9	15 747 304,67	8 620 860,44	54,7
Дотации бюджетам муниципальных образований	800 000,00	859 318,00	107,4	918 628,75	763 628,75	83,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований	3 142 039,36	1 698 283,93	54,1	6 267 181,380	1 862 171,83	29,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований	6 456 447,26	4 648 347,97	72,0	7 329 982,710	5 332 209,62	72,7
Иные межбюджетные трансферты	1 717 024,51	652 525,44	38,0	1 104 980,70	572 495,10	51,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков прошлых лет	0,00	22 277,51	x	126 531,13	141 609,32	111,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-42 655,26	x	0,00	- 51 254,18	x

Налоговые доходы.

План по налоговым доходам, утвержденный на 2023 год в сумме 9 277 465,00 тыс. рублей, исполнен за 9 месяцев на 67,6 % или в сумме 6 271 220,87 тыс. рублей, что на 208 752,49 тыс. рублей ниже объема поступлений за соответствующий период 2022 года.

Низкий уровень исполнения плана поступлений наблюдается по налогу на имущество физических лиц (9,4 %) и земельному налогу (52,5 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года значительно увеличились поступления налога на доходы физических лиц – на 770 660,27 тыс. рублей или на 18,7 %.

Одновременно сократились поступления по следующим налогам:

- налог на совокупный доход (ЕСХН, ЕНВД, ПСН) – на 829 356,47 тыс. рублей или на 61,6 %,

- налог на имущество физических лиц – на 52 956,65 тыс. рублей или на 47,4 %,

- земельный налог – на 109 777,61 тыс. рублей (на 14,8 %).

Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составили 1 382 198,36 тыс. рублей или 59,4 % от плановых назначений, исполнение сложилось на 229 510,92 тыс. рублей ниже, чем в соответствующий период 2022 года, что обусловлено снижением следующих доходов:

- от использования имущества на 59 545,06 тыс. рублей или на 7,4 %;

- платежей при пользовании природными ресурсами на 6 566,78 тыс. рублей (на 24,5 %);
- от продажи материальных и нематериальных активов на 81 675,60 тыс. рублей или на 17,3 %;
- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 44 783,20 тыс. рублей или на 39,3 %;
- от продажи материальных и нематериальных активов на 117 984,81 тыс. рублей или на 30,2 %;
- прочие неналоговые доходы на 22 211,09 тыс. рублей или на 13,9 %.

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства перевыполнен на 74,3 % и составил 69 266,12 тыс. рублей, объем поступивших прочих неналоговых доходов (138 101,69 тыс. рублей) превысил плановые назначения в 2,5 раза. Учитывая, что перевыполнение плана по вышеуказанным доходам сложилось уже на 01.08.2023 (на 53,6 % и в 2,0 раза соответственно), **полагаем, необходимым рекомендовать главным администраторам доходов своевременно производить корректировку плана по доходам в случае его перевыполнения.**

План **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2023 года выполнен на 54,7 % или в сумме 8 620 860,44 тыс. рублей, что на 782 762,86 тыс. рублей или на 10,0 % выше соответствующего периода 2022 года. Низкое исполнение плана безвозмездных поступлений сложилось за счет субсидий (исполнено 29,7 % от плана) и иных межбюджетных трансфертов (51,8 %) – поступление которых осуществляется на основании представленных документов, подтверждающих фактически выполненный объем работ, услуг.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета ВГО.

План по расходам за 9 месяцев 2023 года исполнен на 56,4 % или в сумме 16 184 520,92 тыс. рублей. По отношению к предыдущему году расходы увеличились на 768 547,20 тыс. рублей или на 5,0 процентных пункта.

Ведомственной структурой расходов бюджета ВГО бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены 18 ГРБС.

В структуре ГРБС основная доля исполненных расходов приходится на: управление по работе с муниципальными учреждениями образования (51,0 %), управление дорог и благоустройства (12,5 %), администрацию города Владивостока (11,5 %).

Низкий уровень исполнения расходов отмечается по управлению содержания жилищного фонда – 40,9 %, управлению городской среды – 36,4 %, управлению строительства и архитектуры – 26,9 %.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование ГРБС	Код ГРБС	2022 год			2023 год		
		уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
ВСЕГО РАСХОДЫ, в том числе по ГРБС:		24 439 174,40	15 415 973,72	63,1	28 687 850,29	16 184 520,91	56,4
Дума города Владивостока	706	143 988,81	942 66,73	65,5	148 292,96	99 268,71	66,9
Контрольно-счетная палата города Владивостока	707	51 945,28	28 888,02	55,6	52 728,72	33 895,66	64,3

Наименование ГРБС	Код ГРБС	2022 год			2023 год		
		уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
Администрация города Владивостока	903	2 601 314,79	1 668 919,87	64,2	3 145 507,79	1 857 554,36	59,1
Управление опеки и попечительства	904	216 383,94	124 616,96	57,6	219 325,52	140 154,98	63,9
Административно-территориальное управление островных территорий администрации города	905	5 859,00	139,36	2,4	15 651,93	10 429,32	66,6
Владивостокская городская муниципальная избирательная комиссия	906	105 001,94	100 548,58	95,7	10 862,34	10 862,34	100,0
Управление общественной безопасности и взаимодействия с органами власти	915	187 261,12	123 755,58	66,1	200 165,28	124 771,08	62,3
Управление физической культуры и спорта	950	375 505,43	284 239,73	75,7	495 008,14	345 862,21	69,9
Управление финансов	952	272 166,07	153 682,79	56,5	316 885,43	120 823,76	38,1
Управление культуры	956	589 904,64	404 247,98	68,5	708 895,68	484 268,79	68,3
Управление дорог и благоустройства	960	3 123 482,77	1 778 558,84	56,9	4 028 202,41	2 016 718,29	50,1
Управление содержания жилищного фонда	961	1 871 132,49	963 724,54	51,5	1 431 639,23	584 858,76	40,9
Управление транспорта	963	917 974,19	583 254,08	63,5	916 696,10	604 049,27	65,9
Управление туризма и городской среды	965	1 483 296,30	694 526,32	46,8	1 155 181,23	420 410,84	36,4
Управление муниципальной собственности г. Владивостока	966	378 983,03	239 498,69	63,2	518 726,24	281 897,12	54,3
Управление архитектуры и строительства	968	1 826 814,85	1 074 827,04	58,8	2 546 525,39	685 247,88	26,9
Управление градостроительства	969	174 523,38	99 187,64	56,8	180 531,24	109 854,62	60,9
Управление по работе с муниципальными учреждениями образования	975	10 113 636,37	6 999 090,97	69,2	12 597 024,66	8 253 592,92	65,5

В разрезе функциональной классификации расходов бюджета ВГО наблюдается рост расходов по всем разделам относительно аналогичного периода прошлого года (за исключением раздела "Жилищно-коммунальное хозяйство" и "Обслуживание государственного (муниципального) долга").

Исполнение расходов (по убыванию уровня исполнения) по направлениям функциональной классификации составило:

- национальная оборона – 100,0 % или 952,47 тыс. рублей (в 2022 году расходы не осуществлялись);

- физическая культура и спорт – 69,9 % или 345 862,21 тыс. рублей (с ростом к уровню 2022 года на 2 271,17 тыс. рублей);

- культура и кинематография – 67,1 % или 282 494,98 тыс. рублей (с уменьшением на 13 304,87 тыс. рублей);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 61,8 % или 117 782,55 тыс. рублей (с сокращением к 2022 году на 2 882,82 тыс. рублей);

- образование – 61,2 % или 8 920 818,23 тыс. рублей (с ростом на 1 146 371,28 тыс. рублей);

- общегосударственные вопросы – 59,6 % или 1 825 990,91 тыс. рублей (с уменьшением на 12 065,21 тыс. рублей);

- охрана окружающей среды – 54,9 % или 2 059,00 тыс. рублей (с ростом на 436,00 тыс. рублей);

- национальная экономика – 52,6 % или 2 595 272,57 тыс. рублей (с ростом на 290 930,02 тыс. рублей);

- социальная политика – 52,2 % или 487 116,54 тыс. рублей (со снижением на 37 322,18 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 39,9 % или 1 604 526,62 тыс. рублей (с уменьшением на 574 744,07 тыс. рублей);

- обслуживание государственного и муниципального долга – 4,1 % или 1 644,83 тыс. рублей (со снижением на 32 094,60 тыс. рублей).

Рост расходов по сравнению с 9 месяцами 2022 года на 768 547,19 тыс. рублей в основном обусловлен увеличением расходов по разделу "Образование" на 1 146 371,28 тыс. рублей или на 14,7 %; "Национальная экономика" на 290 930,02 тыс. рублей или на 12,6 %, при одновременном снижении расходов по разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 574 744,07 тыс. рублей или на 26,4 %.

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование раздела	Код раздела	2022 год			2023 год		
		уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
ВСЕГО РАСХОДЫ, в том числе по разделам:		24 439 174,40	15 415 973,72	63,1	28 687 850,29	16 184 520,91	56,4
Общегосударственные вопросы	0100	2 817 072,40	1 838 056,12	65,3	3 064 197,82	1 825 990,91	59,6
Национальная оборона	0200	0,00	0,00	x	952,47	952,47	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	178 404,16	120 665,37	67,6	190 573,57	117 782,55	61,8
Национальная экономика	0400	4 006 249,46	2 304 342,55	57,5	4 938 197,51	2 595 272,57	52,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	4 642 755,77	2 179 270,69	46,9	4 023 133,17	1 604 526,62	39,9
Охрана окружающей среды	0600	3 750,00	1 623,00	43,3	3 750,00	2059	54,9
Образование	0700	10 982 190,40	7 774 446,95	70,8	14 577 201,86	8 920 818,23	61,2
Культура и кинематография	0800	413 423,26	295 799,85	71,5	421 185,13	282 494,98	67,1
Социальная политика	1000	860 704,52	524 438,72	60,9	933 176,33	487 116,54	52,2
Физическая культура и спорт	1100	476 911,45	343 591,04	72,1	495 004,24	345 862,21	69,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	57 712,98	33 739,43	58,4	40 478,19	1 644,83	4,1

На реализацию мероприятий по 20 муниципальным программам на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 25 263 087,22 тыс. рублей. Расходы исполнены на 57,5 % или в сумме 14 521 947,87 тыс. рублей.

В сравнении с предыдущим годом бюджетные назначения запланированы с ростом на 3 613 403,13 тыс. рублей или на 16,7 %, в основном за счет увеличения ассигнований по МП "Развитие образования города Владивостока" и МП "Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории ВГО", при снижении плана по МП "Формирование современной городской среды на территории ВГО" и МП "Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке".

Таблица 6
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2022 год			2023 год		
		уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
1	"Здоровый город" на 2014-2024 годы	20 680,85	280,85	1,4	0,00	0	x
2	"Развитие физической культуры и спорта в городе Владивостоке" на 2014-2025 годы	511 492,91	344 423,54	67,3	591 591,51	375 185,52	63,4
3	"Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа" на 2014-2025 годы	4 117 290,88	2 319 187,45	56,3	4 958 656,98	2 544 668,80	51,3

№ п/п	Наименование программы	2022 год			2023 год		
		уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	уточненный план на год	исполнено за 9 месяцев	% исполнения
4	"Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения" на 2014-2025 годы	914 246,91	581 409,58	63,6	913 113,22	602 253,28	66,0
5	"Энергосбережение, повышение энергетической эффективности и развитие газоснабжения во Владивостокском городском округе" на 2014-2025 годы	367 732,27	98 657,13	26,8	592 491,51	303 148,71	51,2
6	"Управление муниципальными финансами Владивостокского городского округа" на 2014-2025 годы	262 943,86	153 654,74	58,4	246 937,96	120 815,96	48,9
7	"Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе" на 2018-2023 годы	415,56	222,34	53,5	214,5	167,7	78,2
8	"Формирование современной городской среды на территории Владивостокского городского округа" на 2018-2027 годы	1 270 662,25	432 043,31	34	862 274,21	323 435,88	37,5
9	"Культура Владивостока" на 2019-2025 годы	743 495,36	516 364,12	69,4	770 155,73	517 879,48	67,2
10	"Развитие территориального общественного самоуправления на территории Владивостокского городского округа" на 2018-2023 годы	25 582,04	5 923,94	23,5	11 588,16	5 494,46	47,4
11	"Профилактика правонарушений на территории Владивостокского городского округа" на 2019-2023 годы	195,1	0,00	x	51,3	0,00	x
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	2 059,00	54,9
13	"Управление муниципальным имуществом города Владивостока" на 2019-2025 годы	378 942,48	239 491,79	63,2	518 718,44	281 897,12	54,3
14	"Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке" на 2019-2025 годы	1 691 179,09	899 747,74	53,2	894 951,52	371 772,90	41,5
15	"Жилищный фонд Владивостокского городского округа" на 2019-2028 годы	507 852,09	382 069,33	75,2	524 358,84	291 648,69	55,6
16	"Молодежь – Владивостоку" на 2020-2027 годы	41 686,86	20 550,29	49,3	25 482,09	12 525,07	49,2
17	"Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Владивостокского городского округа" на 2020-2025 годы	3 992,92	2 846,24	71,3	2 652,61	1 925,63	72,6
18	"Развитие образования города Владивостока" на 2020-2025 годы	10 756 625,31	7 661 159,38	71,2	14 320 279,49	8 748 240,81	61,1
19	"Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Владивостоке" на 2020-2025 годы	13 984,34	8 961,75	64,1	14 564,30	9 786,63	67,2
20	"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Владивостока и развитие общественного партнерства" на 2021-2025 годы	12 354,70	10 450,35	84,6	8 944,85	8 011,13	89,6
21	"Доступная среда" на 2021-2025 годы	4 578,31	577,02	12,6	2 310,00	1 031,1	44,6
Всего расходы на исполнение муниципальных программ		21 649 684,09	13 679 643,89	63,2	25 263 087,22	14 521 947,87	57,5
Всего расходы по непрограммным направлениям деятельности		2 789 490,305	1 736 329,83	62,3	3 424 763,07	1 662 573,04	48,5
Итого расходы		24 439 174,40	15 415 973,72	63,1	28 687 850,29	16 184 520,91	56,4

В структуре муниципальных программ наименьшее исполнение отмечается по следующим программам:

1) по МП "Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа" – по состоянию на 01.10.2023 бюджетные назначения исполнены в сумме 2 544 668,80 тыс. рублей (51,3%), в том числе на оплату муниципальных контрактов направлено: 824 867,95 тыс. рублей (31,5 % от общего объема планируемых расходов, осуществляемых по программе посредством закупок – 2 618 300,29 тыс. рублей⁴). Исполнителями указанной программы являются 5 ГРБС: управление дорог, управление городской среды, администрация города Владивостока (в лице управления по вопросам ТЭКа), административно-территориальное управление островных территорий и управление архитектуры и строительства.

Закупки в рамках муниципальной программы осуществлены по следующим направлениям (таблица 7).

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование мероприятия (направление расходов)	Плановые назначения	Кассовый расход	% исполнения (гр.3/гр.2*100)	Принято бюджетных обязательств	% от плана (гр.5/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
1. Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог	547 948,45	2 333,65	0,4	319 310,84	58,3
2. Содержание, ремонт автомобильных дорог	1 235 974,22	502 515,00	40,7	1 196 977,81	96,8
3. Осуществление дорожной деятельности в рамках национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	300 000,00	211 057,64	70,4	300 000,00	100,0
4. Обеспечение безопасности дорожного движения на территории ВГО	23 708,14	3 276,32	13,8	9 719,87	41,0
5. Озеленение территории ВГО	66 319,50	44 532,69	67,1	64 707,13	97,6
6. Мероприятия по благоустройству территории ВГО	143 979,18	43 460,14	30,2	90 677,99	63,0
7. Организация мероприятий в рамках национального проекта "Туризм и индустрия гостеприимства"	216 590,41	0,00	0,0	160 439,19	74,1
7. Содержание и ремонт системы ливневой канализации	11 315,75	8 356,85	73,9	11 002,01	97,2
8. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений ВГО	72 464,64	9 335,66	12,9	48 012,88	66,3
	2 618 300,29	824 867,95	31,5	2 200 847,72	84,1

Расходы на мероприятие "Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог" исполнены *управлением дорог* в сумме 2 333,65 тыс. рублей или 0,4 % плана (547 948,45 тыс. рублей). Объем муниципальных контрактов, заключенных на реализацию мероприятия, составляет 319 310,84 тыс. рублей или 58,3 % плановых назначений – не завершено

⁴ здесь и далее – запланированный объем расходов по видам расходам 200 и 414 согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2023;

прохождение государственной экспертизы проектно-сметной документации на реконструкцию улично-дорожной сети в районе музейно-театрального комплекса по ул. Аксаковская, 3а, в связи с чем не проведена конкурсная процедура на выполнение строительно-монтажных работ по указанному объекту. Указанный факт *свидетельствует о риске не освоения бюджетных средств в общей сумме 219 052,74 тыс. рублей, в том числе субсидии из краевого бюджета – 216 862,21 тыс. рублей, средства бюджета ВГО – 2 190,53 тыс. рублей.*

В рамках реализации мероприятия "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории ВГО" *управлением дорог* заключено контрактов на сумму 9 719,87 тыс. рублей, что составляет 41,0 % от плановых назначений, предусмотренных на закупки (23 708,14 тыс. рублей).

По причине отсутствия заявок на участие не состоялись закупки работ по содержанию дорожной инфраструктуры на территории ВГО и установке технических средств организации дорожного движения на сумму более 14 млн. тыс. рублей⁵, то есть *бюджетные средства в указанной сумме освоены не будут.*

Расходы на реализацию мероприятий по благоустройству территории ВГО, предусмотренные на закупку товаров, работ, услуг, исполнены в сумме 43 460,14 тыс. рублей (30,2 % плановых назначений), муниципальные контракты заключены на сумму 90 677,99 тыс. рублей или 63,0 % плана (143 979,18 тыс. рублей), что обусловлено низким уровнем исполнения управлением городской среды прочих мероприятий по благоустройству территории.

Муниципальные контракты в целях реализации мероприятий *в рамках национального проекта "Туризм и индустрия гостеприимства"* заключены на общую сумму 160 439,19 тыс. рублей, в том числе *управление городской среды* 159 349,19 тыс. рублей (95,8 % от плана), *управление архитектуры и строительства* 1 090,00 тыс. рублей (91,1 % от плана). Предусмотренные администрации города Владивостока расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 49 000,00 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2023 перераспределены на предоставление субсидий на возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы на мероприятие "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений ВГО" исполнены на сумму 9 335,66 тыс. рублей (12,9 % плана), при уровне заключенных контрактов 48 012,88 тыс. рублей (66,3 % плана). Низкое исполнение обусловлено не освоением средств МКУ "Центр организации дорожного движения".

Несмотря на низкий процент исполнения расходов (от 40,7 % до 73,9 %) по мероприятиям "Содержание, ремонт автомобильных дорог" (40,7 %) и

⁵ извещение о проведении электронного аукциона №0820600002823000026 от 05.10.2023 и № 0820600002823000035 от 03.11.2023;

"Озеленение территории ВГО" (67,1 %), муниципальные контракты в рамках данных мероприятий заключены в объеме 96,8 % и 97,6 % плановых назначений, предусмотренных на реализацию мероприятий посредством закупок;

2) мероприятия МП *"Энергосбережение, повышение энергетической эффективности и развитие газоснабжения во Владивостокском городском округе"* исполнены на 303 148,71 тыс. рублей, что составило 51,2 % плана (592 491,51 тыс. рублей), расходы на закупку товаров, работ, услуг исполнены на 59 302,75 тыс. рублей (24,5 %), что обусловлено низким исполнением расходов на мероприятия в области коммунального хозяйства (срок окончания выполнения работ – 4 квартал 2023 года);

3) бюджетные назначения по МП *"Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке"* исполнены на 371 772,90 тыс. рублей, что составило 41,5 % плана (894 951,52 тыс. рублей).

Низкое исполнение плана по программе по состоянию на 01.10.2023 в основном обусловлено:

- допущением нарушений в ходе выполнения строительно-монтажных работ, временной приостановкой подрядчиком работ, низкими темпами производства работ в рамках муниципального контракта № 968/291-47/21, заключенного на строительство группы домов в районе ул. Русская, 57⁶, **то есть не будут освоены средства как краевого бюджета (297 367,91 тыс. рублей), так и бюджета ВГО (3 519,14 тыс. рублей)⁷**;

- отсутствием потребности в средствах по отдельным мероприятиям, плановые назначения по которым уменьшены путем внесения изменений в решение о бюджете ВГО в редакции № 62-МПА от 29.09.2023;

- непроведением закупочных процедур на выполнение работ по обеспечению транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных гражданам, имеющим трех и более детей, на сумму 11 600,00 тыс. рублей – не заключено соглашение на предоставление субсидии ввиду значительного расхождения величины норматива расходов в расчете на 1 земельный участок, утвержденного постановлением Администрации Приморского края № 919-па от 27.12.2019, и величины фактических затрат, необходимых для реализации мероприятия, **в результате средства краевого бюджета в указанной сумме не будут освоены**;

4) по МП *"Жилищный фонд Владивостокского городского округа"* бюджетные назначения исполнены в сумме 291 648,69 тыс. рублей или на 55,6 %, из них расходы на закупку товаров, работ, услуг – 146 684,04 тыс. рублей или 53,5 % плана (273 955,23 тыс. рублей).

Основной объем бюджетных назначений на закупку товаров, работ, услуг с низким исполнением приходится на капитальный ремонт жилищного фонда (180 452,98 тыс. рублей) и ремонт жилых помещений муниципального

⁶ информация МКУ "Дирекция по строительству объектов Владивостокского городского округа" от 30.11.2023;

⁷ сумма отражена с учетом изменений, внесенных в решение о бюджете ВГО в редакции № 62-МПА от 29.09.2023;

жилищного фонда (21 500,00 тыс. рублей), при этом муниципальные контракты заключены в сумме 115 769,67 тыс. рублей (64,2 % плана) и 18 834,59 тыс. рублей (87,6 % плана);

5) по МП *"Формирование современной городской среды"* исполнение составило 37,5 % или 323 435,88 тыс. рублей.

Основной объем расходов по программе (71,7 % или 617 884,91 тыс. рублей), предусмотренный на предоставление субсидий юридическим лицам (товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам, управляющим компаниям), исполнен в отчетном периоде на 44,3 % или в сумме 273 940,86 тыс. рублей, что обусловлено заявительным характером предоставления субсидий на основании исполнительных документов.

Бюджетные назначения, предусмотренные на оплату товаров, работ, услуг (244 389,30 тыс. рублей), исполнены на 20,3 % (или в сумме 49 495,02 тыс. рублей), при этом общая стоимость заключенных муниципальных контрактов составила 242 660,11 тыс. рублей или 99,3 % плана;

б) бюджетные назначения по МП *"Управление муниципальными финансами Владивостокского городского округа"* исполнены на 48,9 % плана или в сумме 120 815,96 тыс. рублей. План на закупку товаров, работ, услуг (48 744,14 тыс. рублей) исполнен на 52,3 % или в сумме 25 478,89 тыс. рублей, муниципальные контракты заключены в сумме 42 327,67 тыс. рублей или 86,8 % плановых назначений;

7) расходы по МП *"Управление муниципальным имуществом города Владивостока"* составили 281 897,12 тыс. рублей или 54,3 % плана, из них на закупку товаров, работ, услуг направлено 25 498,27 тыс. рублей (49,8 % от предусмотренных назначений), что в основном связано с установлением сроков исполнения муниципальных контрактов и уплатой в 4 квартале 2023 года;

8) по МП *"Молодежь – Владивостоку"* исполнение за 9 месяцев составило в сумме 12 525,07 тыс. рублей (49,2%), что связано с проведением мероприятий и выплатой премий в 4 квартале 2023 года;

9) по МП *"Доступная среда"* исполнение составило 1 031,10 тыс. рублей или 44,6 % плана (2 310,00 тыс. рублей), муниципальные контракты оплачены в сумме 871,10 тыс. рублей, что составляет 43,6 % от общего объема планируемых на 2023 год расходов на закупки (2 000,00 тыс. рублей). Заключены муниципальные контракты на выполнение подрядных работ по текущему ремонту по приспособлению мест общего пользования жилых домов под потребности инвалидов в сумме 1 147,58 тыс. рублей;

10) по МП *"Организация мероприятий по охране окружающей среды, экологическому просвещению, образованию и информированию населения города Владивостока"* исполнение составило 54,9 % или в сумме 2 059,00 тыс. рублей при плане 3 750,00 тыс. рублей. Низкое исполнение контрактов обусловлено установлением срока выполнения работ на 4 квартал 2023 года;

11) расходы на мероприятия МП *"Развитие территориального общественного самоуправления на территории Владивостокского городского"*

округа" составили 5 494,46 тыс. рублей 47,4 % плана – не предоставлены субсидии учреждениям на реализацию проектов по обустройству спортивных сооружений на территориях общеобразовательных учреждений, срок исполнения - 4 квартал 2023 года.

Экспертиза выявила следующие проблемы при исполнении бюджета ВГО за 9 месяцев 2023 года.

1. Главными администраторами доходов бюджета ВГО не в достаточной мере осуществляется своевременная корректировка плана по непрогнозируемым доходам, в случае поступления доходов сверх запланированных. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства перевыполнены на 74,3 %, прочие неналоговые доходы – в 2,5 раза, что в суммовом выражении составило 29 529,12 тыс. рублей и 83 955,69 тыс. рублей соответственно.

Рекомендуем главным администраторам доходов своевременно производить корректировку плана по доходам, в случае его перевыполнения.

2. Выявлены риски не освоения средств по следующим направлениям:

- выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции улично-дорожной сети в районе музейно-театрального комплекса по ул. Аксаковская, 3а, в сумме 219 052,74 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета 216 862,21 тыс. рублей;

- строительство группы домов в районе ул. Русская, 57 в сумме 300 887,05 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета 297 367,91 тыс. рублей;

- выполнение работ по обеспечению транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных гражданам, имеющим трех и более детей, в сумме 11 600,00 тыс. рублей (средства краевого бюджета).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.Н. Пригорнева