



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ШАБАЛИНСКОГО РАЙОНА
ул. Советская , 33, пгт. Ленинское , 612020 тел.: 8-953-677-87-75, факс (883345)2-11-01, E-mail: Shabalino-ksk@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2023 год**

пгт Ленинское

от 25 апреля 2024 г.

Заключение председателя Контрольно-счетной комиссии Шабалинского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2023 год, подготовлено на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области, положения «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области» утвержденного решением Шабалинской районной Думы Кировской области от 17.12.2021 года № 4/37 и муниципальных правовых актов, изданных в 2023 году органами местного самоуправления, касающихся формирования и исполнения бюджета муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район (далее – отчет об исполнении бюджета) и бюджетная отчетность представлены в Шабалинскую районную Думу и Контрольно-счетную комиссию 29.03.2024 года, т.е. своевременно (до 1 апреля).

1. Анализ общих показателей исполнения бюджета

Бюджет муниципального образования Шабалинский муниципальный район (далее- бюджет района) на 2023 год утвержден решением Шабалинской районной Думы от 20.12.2022 № 12/131 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»: доходы 352863,37 тыс. руб., расходы 362383,07 тыс. руб., дефицит 9519,7 тыс.руб.

В течение 2023 года в решение Шабалинской районной Думы от 20.12.2022 № 12/131 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» было внесено семь поправок, в результате которых доходы были увеличены на 48884,445 тыс. руб., расходы на 71669,855 тыс. руб., дефицит увеличился на 22785,41 тыс.руб.

Плановые показатели уточненного бюджета составили: доходы – 401747,815 тыс.руб., расходы – 434052,925 тыс.руб., дефицит – 32305,110 тыс.руб.

Бюджет муниципального района за 2023 год исполнен по доходам в сумме 387106,458 тыс. руб., по расходам 413439,614 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 26333,156 тыс. руб.(Приложение № 1).

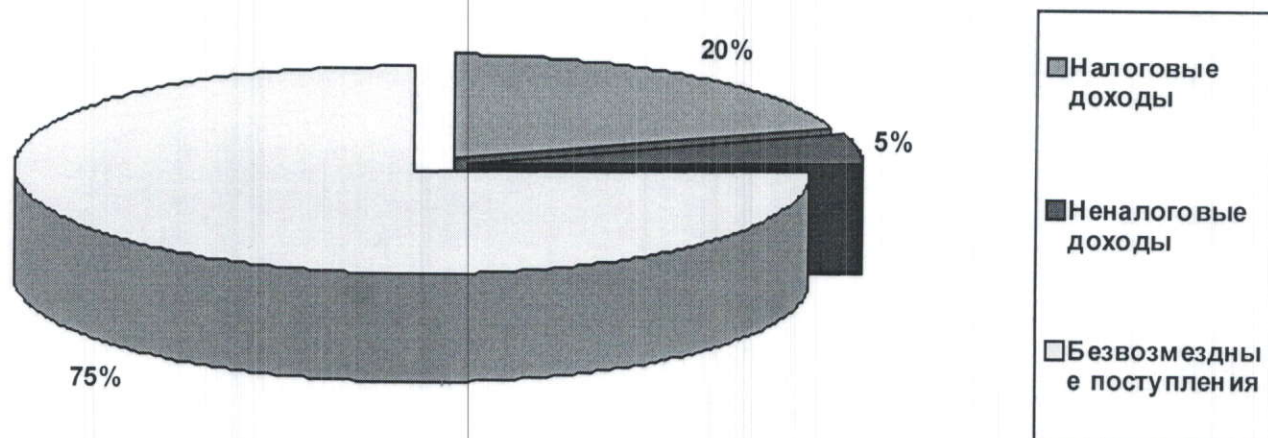
2. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Исполнение бюджета по доходам за 2023 год составило 387106,458 тыс. руб. или 96,4 % к уточненному плану. Основные показатели исполнения доходов бюджета муниципального района представлены в следующей таблице:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

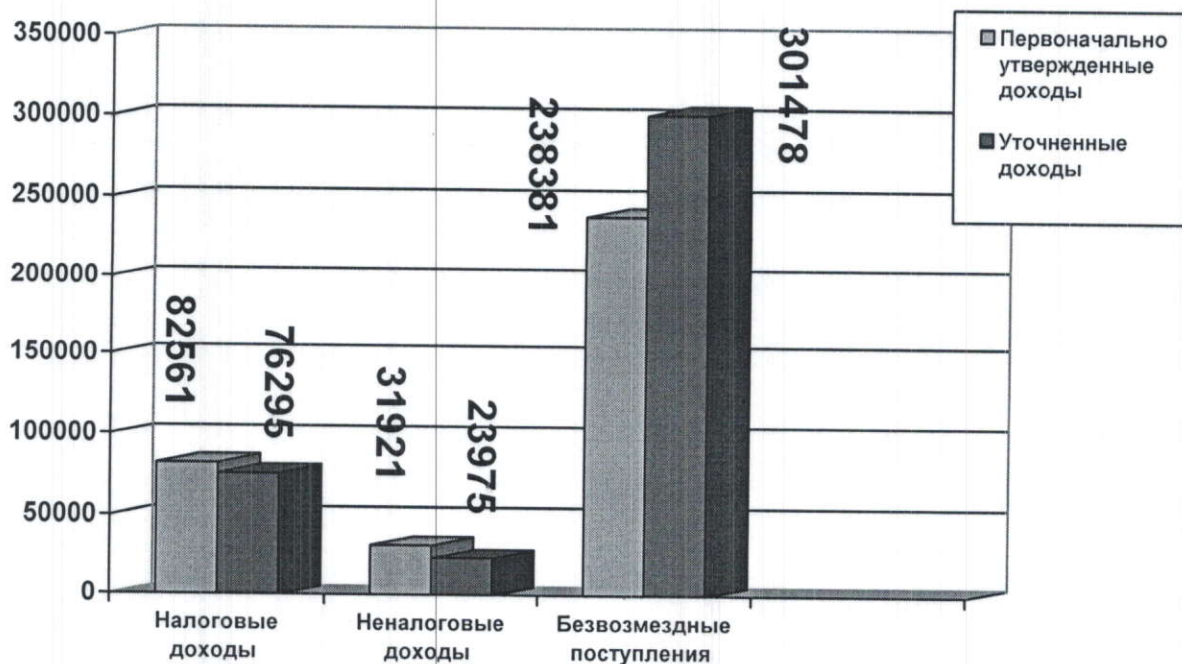
Наименование показателя	Исполнено		Отклонение (+; -)	% исполнения		2023 к 2022 году (%)
	2022 год	2023 год		2022 год	2023 год	
Налоговые доходы	86409,3	77354,3	-9055,0	102,5	101,4	89,5
Неналоговые доходы	17616,9	18515,0	+ 898,1	103,7	77,2	105,1
Безвозмездные поступления	286951,6	291237,2	+ 4285,6	73,3	96,6	101,5
Всего доходов	390977,8	387106,5	-3871,3	79,3	96,4	99,0

Структура доходов бюджета района в 2023 году



В процессе исполнения бюджета 2023 года доходы по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 48884,4 тыс. руб. (13,9 %) за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета на 63096,9 тыс. руб., собственные доходные источники уменьшились на 14212,5 тыс. руб. (12,4 %).

Увеличение доходов в процессе исполнения бюджета 2023 года, тыс. руб.

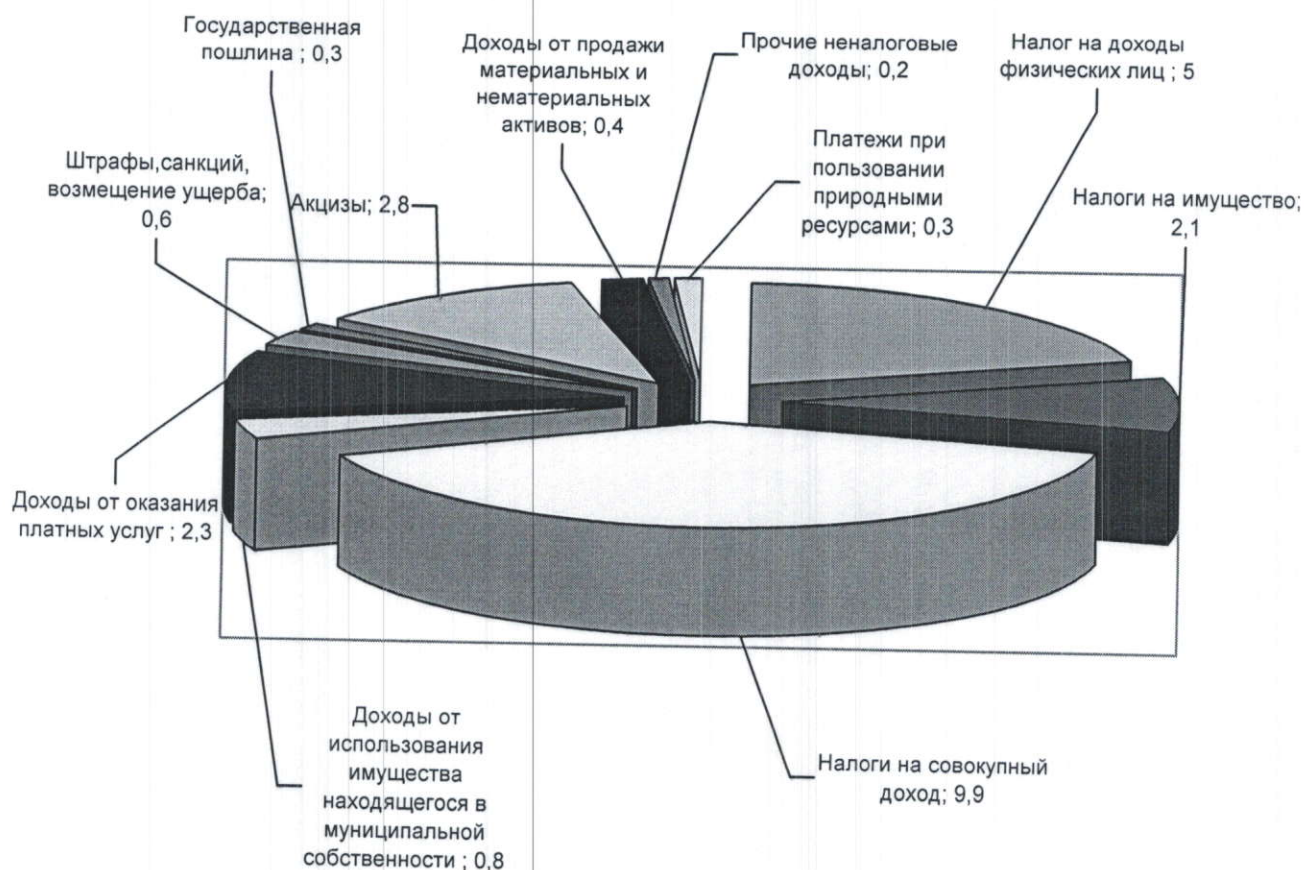


По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района уменьшились на 3871,35 тыс. руб. или на 1 %, в том числе по собственным доходам на 8156,91 тыс.руб. или на 7,8 %, безвозмездные поступления увеличились на 4285,56 тыс. руб. или на 1,5 %.

2.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы составили 95869,276 тыс. руб. или 24,8 %.

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2023 году



Налоговые доходы

В общей сумме доходов налоговые доходы составили 77354,328 тыс. руб. В общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 20,0 %, в структуре собственных доходов они составляют 80,7 %.

Первоначальный план поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района выполнен на 93,7 %, уточненный выполнен на 101,4 %. Сверх уточненного плана поступило 1059,228 тыс. руб.

Среди налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоги на совокупный доход и налог на доходы физических лиц.

Налоги на совокупный доход составили 38280,093 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 9,9 %, в структуре налоговых доходов составляют 49,5 %. Уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 99,9 %, первоначальные на 81,5 %. По сравнению с предыдущим годом поступления уменьшились на 10561,95 тыс. руб. или на 21,6 %.

Налог на доходы физических лиц за отчетный период составил 19434,609 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимает 5,0 %, в структуре налоговых доходов составляет 25,1 %. Уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 104,3 %, первоначальные на 105,7 %. По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 2237,22 тыс. руб. или на 13,0 %.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты) составили 10652,279 тыс.руб. и в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 2,8 %, в структуре налоговых доходов 13,8%. Уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 102,9 %, первоначальные на 116,4 %. По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились 520,82 тыс. руб. или на 5,1 %.

Налоги на имущество составили 7995,962 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 2,1 %, в структуре налоговых доходов составляют 10,3 %. Уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 100,0 %, первоначальные на 113,3 %. По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 828,18 тыс. руб. или на 11,6 %.

Государственная пошлина составила 991,385 тыс. руб., в общей сумме доходов занимает 0,3 %, в структуре налоговых доходов 1,3 %. Уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 99,1 %, первоначальные на 99,1 %. По сравнению с предыдущим годом поступления уменьшились на 2079,2 тыс. руб. или на 67,7 %.

Объем налоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном году в целом к уровню 2022 года уменьшились на 10,5 % или на 9054,94 тыс.руб.(Приложение № 2).

Неналоговые доходы

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 18514,948 тыс. руб. или 4,8 %. Уточненный план исполнен на 77,2 %, не до поступило доходов 5460,217 тыс.руб.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2023 год характеризуется высокой долей доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период составили 9027,453 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 2,3 % , в структуре неналоговых доходов они составляют 48,8 %.

Уточненный план по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнен на 99,4 %, первоначальный план исполнен на 106,4%.

Снижение от утвержденных назначений составило 58,547 тыс. руб. или 0,6 %.

По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 1584,46 тыс. руб. или на 21,3 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за отчетный период составили 3255,992 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по данным доходным источникам исполнены на 98,1 %, первоначальные на 133,4 %, в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 0,8 % , в структуре неналоговых доходов они составляют 17,6 %.

По сравнению с предыдущим годом поступления уменьшились на 410,82 тыс. руб. или на 11,2 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 1734,675 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 20,1 %, первоначальный выполнен на 8,8 %, в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 0,4 % , в структуре неналоговых доходов они составляют 9,4 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за отчетный период составили 2376,545 тыс. руб., в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 0,6 %, в структуре неналоговых доходов они составляют 12,8 %.

Уточненные бюджетные назначения по данным доходным источникам исполнены на 171,0 %.

По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 710,75 тыс. руб. или на 42,7 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 1244,552 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 181,6 %, первоначальный выполнен на 5843,0 %, в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 0,3 %, в общей сумме неналоговых доходов занимают 6,7 %.

По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились 1175,78 тыс. руб. или в 18,1 раза.

Прочие неналоговые доходы составили 875,731 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 100,3 %, в общей сумме доходов бюджета муниципального района занимают 0,2 %, в общей сумме неналоговых доходов занимают 4,7 %.

По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились 193,68 тыс. руб. или на 28,4 %.

Объем неналоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном году в целом к уровню 2022 года увеличился на 5,1 % или на 898,03 тыс. руб.

В структуре доходов бюджета муниципального образования собственные доходы составляют 24,8 %. (Приложение № 2).

Общий объем недоимки согласно отчетным данным информационного ресурса, формируемого налоговыми органами (приказ № 65 Минфина РФ от 30.06.2008 и ФНС России № ММ-3-1/295) *по состоянию на 01.01.2023 года составил 4348,8 тыс.руб.* По сравнению с 2022 годом объем недоимки увеличен на 3381,1 тыс. руб. или в 3,5 раза.

Недоимка на 01 января 2024 года по налоговым платежам в бюджет муниципального района составила – 3339,4 тыс. руб., в том числе по НДФЛ – 404,3 тыс.руб., по налогам на совокупный доход – 2819,1 тыс. руб. и по налогам на имущество организаций – 116,0 тыс. руб.

Задолженность по неналоговым доходам в бюджет муниципального района на 01 января 2024 года составила – 1009,4 тыс.руб., в том числе по арендной плате за землю – 601,4 тыс.руб., по аренде имущества – 408,0 тыс. руб.

Наличие задолженности говорит о низком уровне претензионно -исковой работы у администраторов доходов, то есть неосуществление полномочий главного администратора доходов (статья 160.1 Бюджетного кодекса РФ). Сокращение задолженности является потенциальным резервом увеличения доходной базы.

При сопоставлении данных УФК о поступлении в бюджет муниципального образования в разрезе доходных источников с отчетными данными финансового управления администрации Шабалинского района расхождений не установлено.

2.2 Анализ безвозмездных поступлений

Общий объем средств, поступивших в бюджет района в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета составил 291237,182 тыс. руб., или 75,2 % объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления из областного бюджета в 2023 году увеличились на 4285,57 тыс. руб. или на 1,5 %.

Общая динамика выделенных средств из областного бюджета отражена в таблице:

Таблица № 2(тыс. руб.)

Наименование средств	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	В % 2023 к 2022 г.
Дотации	49667,6	50907,0	53421,0	63864,7	119,5
Субсидии	95365,6	95294,4	158192,3	135234,2	85,5
Субвенции	55769,7	56491,7	67994,4	76511,6	112,5
Иные межбюджетные трансферты	5878,2	4875,3	6235,3	14836,7	237,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	240,0	1930,3	1003,3	767,8	76,5
Прочие безвозмездные поступления	50,7	31,6	127,4	27,3	21,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-120,6	-2,7	-22,1	-5,0	0
Итого	206851,2	209527,6	286951,6	291237,2	101,5

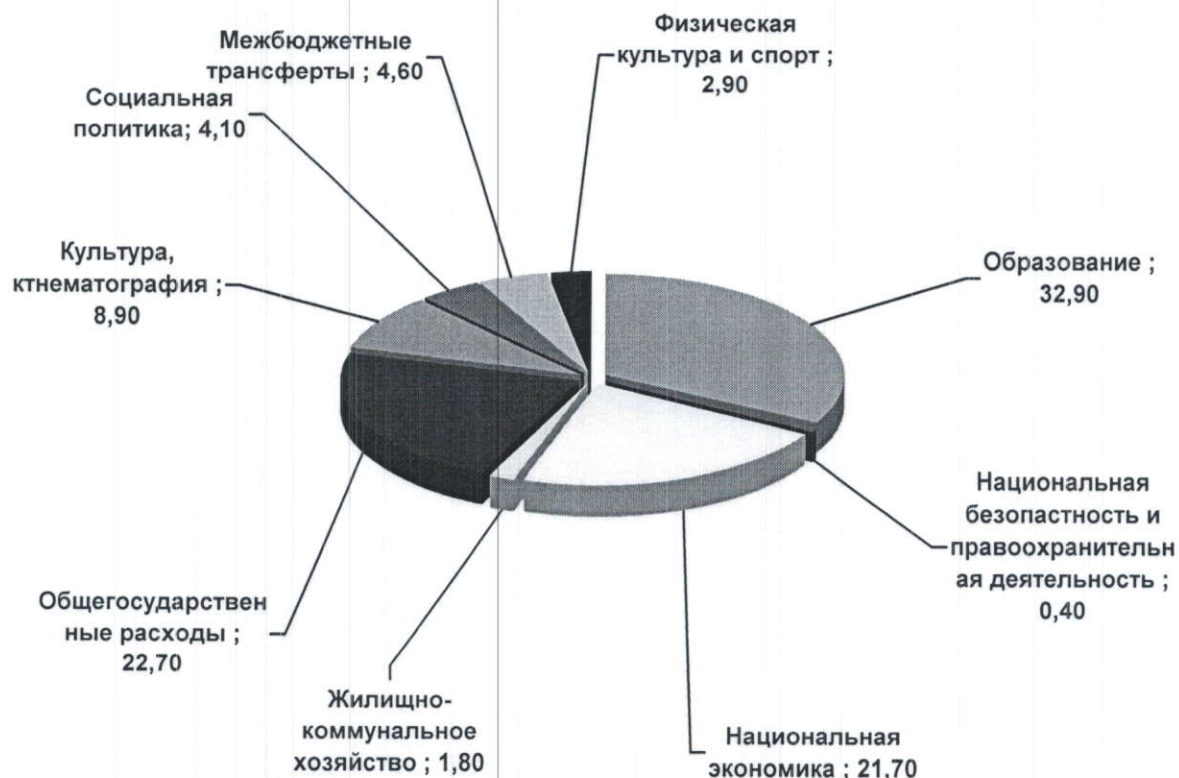
В 2023 году формирование доходной части бюджета района складывалось в основном за счет финансовой помощи из областного бюджета. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов увеличился по сравнению с 2022 годом с 73,4 % до 75,2 %, что так же говорит о значительной зависимости района от финансовой помощи из областного бюджета.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 5,0 тыс. руб. по районному управлению образования.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

Расходная часть бюджета района за 2023 год исполнена в объеме 413439,613 тыс. руб. или на 95,3 %.

Структура расходов бюджета района в 2023 году



В течение года в бюджет района семь раз вносились поправки, которыми объем расходов увеличился на 71669,855 тыс. руб. или на 19,8 % к первоначальному годовому плану (Приложение № 3), в том числе по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 20233,762 тыс. руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 741,773 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - на 32791,536 тыс.руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1139,558 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» - на 1582,56 тыс. руб.;
- «Образование» - на 11322,488 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - на 1382,59 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - на 5408,952 тыс. руб.;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - на 540,0 тыс. руб.

Уменьшены расходы по разделам:

- «Культура, кинематография» - на 879,314 тыс. руб.;
- «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» - на 2594,05 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при внесении изменений в бюджет каждый раз корректировались практически все разделы функциональной классификации расходов бюджета муниципального района, изменения вносились по 10 разделам из 10 (100,0 %).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района составили расходы по разделам: «Образование» - 32,9%, «Общегосударственные вопросы» - 22,7%, «Национальная экономика» - 21,7%, «Культура, кинематография» - 8,9 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 4,6 %, «Социальная политика» - 4,1 %.

Из 11 разделов план по расходам не выполнен по 9 разделам классификации расходов бюджета муниципального района. Общая сумма не освоения средств бюджета муниципального района составила 20613,312 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 20890,71 тыс. руб. (Приложение № 3).

3.1. Анализ исполнения бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Из 6 администраторов расходов бюджета муниципального района в полном объеме предусмотренные бюджетные ассигнования освоили четыре главных распорядителя бюджетных средств:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Администраторы расходов	План (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	Отклонение	Исполнение, %
Администрация района Кировской области	188097,726	169906,01	-18191,716	90,3
Отдел культуры, спорта и молодежи администрации Шабалинского района	66667,155	66603,614	-63,541	99,9
Районное управление администрации Шабалинского района	151442,26	149095,87	-2346,39	98,5

Шабалинская районная Дума Кировской области	999,902	999,902	0	100,0
Финансовое управление администрации Шабалинского района	26003,64	25991,976	-11,664	100,0
Контрольно-счётная комиссия Шабалинского района	842,242	842,242	0	100,0
ИТОГО	434052,925	413439,614	-20613,311	95,3

Наиболее крупные суммы средств бюджета муниципального района не освоили Администрация Шабалинского района Кировской области в сумме 18191,716 тыс. руб.(9,7%), Районное управление образование администрации Шабалинского района Кировской области в сумме 2346,39 тыс. руб. (1,5%) (Приложение № 4).

3.2. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ

В бюджете Шабалинского района на 2023 год в первоначальной редакции на реализацию муниципальных программ предусматривалось 360397,47 тыс. руб. по 15 муниципальным программам, уточненный план составил 434052,925 тыс.руб. по 15 муниципальным программам.

В 2023 году фактически профинансировано 15 программ на сумму 413439,614 тыс.руб. или 95,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета муниципального образования в разрезе муниципальных программ 2023 года представлены в таблице:

(тыс.руб.)							
№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год (уточненный план)		Фактическое исполнение		Рост (+)/ снижение (-) (Факт/план)	
		Сумма	Уд, вес, %	Сумма	Уд, вес, %	Сумма	%
1	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Шабалинского района"	100947,386	23,3	86278,79	20,9	-14668,596	85,5
2	Муниципальная программа «Развитие строительства и архитектуры Шабалинского района»	2390,01	0,5	2389,96	0,6	-0,05	100,0
3	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области"	34085,755	7,8	33611,001	8,1	-474,754	98,6

4	Муниципальная программа "Развитие культуры в Шабалинском районе Кировской области"	50176,292	11,6	50145,758	12,1	-30,534	99,9
5	Муниципальная программа "Организация работы с молодежью в Шабалинском районе Кировской области"	2563,78	0,6	2561,112	0,6	-2,668	99,9
6	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Шабалинского района"	1373,047	0,3	1372,747	0,3	-0,3	100,0
7	Муниципальная программа " Развитие агропромышленного комплекса"	561,8	0,1	561,8	0,1	0	100,0
8	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Шабалинском районе"	26003,64	6,0	25991,976	6,3	-11,664	100,0
9	Муниципальная программа "Развитие системы образования Шабалинского района"	151083,313	34,8	148645,384	36,0	-2437,929	98,4
10	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Шабалинского района"	30,8	0	30,727	0	-0,073	99,8
11	Муниципальная программа "Развитие муниципального управления"	37661,136	8,7	37068,733	9,0	-592,403	98,4
12	Муниципальная программа "Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	715,6	0,2	715,6	0,2	0	100,0
13	Муниципальная программа "Развитие коммунальной, жилищной инфраструктуры и охраны окружающей среды Шабалинского района Кировской области"	10658,428	2,5	8405,782	2,0	-2252,646	78,9
14	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Шабалинском районе Кировской области"	12171,044	2,8	12139,42	3,0	-31,624	99,7
15	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Шабалинского района Кировской области»	1788,75	0,4	1678,68	0,4	-110,07	93,8
	ИТОГО	432210,781	99,6	411597,47	99,6	-20613,311	95,2
	Обеспечение деятельности аппарата Шабалинской районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Шабалинского района	999,902	0,2	999,902	0,2	0	100,0
	Контрольно-счётная комиссия Шабалинского района	842,242	0,2	842,242	0,2	0	100,0
	ВСЕГО	434052,925	100,0	413439,614	100,0	-20613,311	95,3

Не выполнены 9 из 15 муниципальных программ. Большое не освоение по МП «Развитие транспортной системы Шабалинского района» на 14668,596 тыс. руб. или на 14,5 %, МП «Развитие системы образования Шабалинского района» на сумму 2437,929 тыс. руб. или на 1,6%, МП «Развитие коммунальной, жилищной инфраструктуры и охраны окружающей среды Шабалинского района Кировской области» на сумму 2252,646 тыс. руб. или на 21,1 %, МП «Развитие муниципального управления» на сумму 592,403 тыс. руб. или на 1,6 % и МП «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области» на сумму 474,754 тыс. руб. или на 1,4 %.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

В первоначальной редакции решения Шабалинской районной Думы от 20.12.2022 № 12/131 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета муниципального района на 2023 год утверждён в размере 9519,7 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита изменился и в результате последней поправки составил 32305,1 тыс. руб. Фактически по итогам 2023 года сложился дефицит в размере 26333,1 тыс. руб.

В нарушение ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2023 год, не соблюдены ограничения в части размера дефицита бюджета. Превышение ограничения размера дефицита бюджета составляет 15413,1 тыс. руб.

Размер муниципального долга на 01.01.2024 года составил 25000,0 тыс. руб., по сравнению с началом года объем муниципального долга увеличился на 25000,0 тыс. руб. Увеличение произошло за счет привлечения кредитов от кредитных организаций.

Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям статьи ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предоставление бюджетных кредитов из местного бюджета поселениям не планировалось, фактически бюджетные кредиты в 2023 году не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 85,87 тыс. руб., т.е. предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (в соответствии со статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации) не превышает 15 % объема расходов бюджета, за

исключением объема расходов, которые осуществляются за счёт субвенции, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Внешняя проверка бюджетной отчетности.

Отчетность об исполнении бюджета за 2023 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с п.1. ст. 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шабалинский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Шабалинской районной Думы от 09.12.2013 № 28/279 (далее- Положение о бюджетном процессе) полномочия по составлению отчета об исполнении бюджета муниципального образования выполняет финансовое управление администрации Шабалинского района, являющееся структурным подразделением администрации Шабалинского района.

Главными распорядителями бюджетных средств, согласно решению Шабалинской районной Думы от 20.12.2022 № 12/131 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. 22.12.2023 г.) в проверяемом периоде являлись:

- Отдел культуры, спорта и молодежи администрации Шабалинского района;
- Районное управление образования администрации Шабалинского района;
- Финансовое управление администрации Шабалинского района Кировской области;
- Администрация Шабалинского района Кировской области;
- Шабалинская районная Дума Кировской области;
- Контрольно-счётная комиссия Шабалинского района.

В соответствии со ст. 154 Бюджетного кодекса РФ в целях своевременного и качественного составления бюджетной отчетности главными распорядителями и получателями бюджетных средств муниципального района, финансовым органом, главными администраторами, администраторами, выполняющими отдельные полномочия главных администраторов, доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета издан приказ финансового управления администрации Шабалинского района от 27.12.2022 № 59 «О Порядке составления и сроках представления бюджетной отчетности» (с изменениями от 27.11.2023 № 55 и 22.12.2023 № 63).

В ходе анализа бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств и сводной отчетности бюджета за 2023 год установлено следующее:

Документы и материалы, представленные в финансовое управление администрации Шабалинского района главными распорядителями бюджетных средств одновременно с отчетом соответствуют перечню, установленному п. 11.1 Инструкции № 191н.

Проведены контрольные мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств» в администрации Шабалинского района, финансовом управлении администрации Шабалинского района Кировской области, районном управлении образования администрации Шабалинского района, отделе культуры, спорта и молодежи администрации Шабалинского района, Шабалинской районной Думе и Контрольно-счётной комиссии.

Проверка бюджетной отчетности учреждений Шабалинского района за 2023 год проведена выборочным методом по представленным формам бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проверка соответствия преемственности показателей баланса главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503130), баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) и баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) на конец 2022 года и начало 2023 года показала, что на начало года валюта баланса изменилась. Изменение валюты баланса указано в ф. 0303173 по каждому главному распорядителю бюджетных средств. (Приложение № 5).

Проведена выборочная проверка соответствия показателей форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее по тексту – форма 0503168) с показателями форм 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (далее по тексту - форма 0503121). Расхождение показателей не установлено (Приложение № 6).

Проведена выборочная сверка отдельных показателей соответствия Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (далее по тексту – форма 0503110) с показателями Отчета формы 0503121 отчетности бюджетных учреждений района. Расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117 содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2023 год, проведено сопоставление данных гр. 4 ф. 0503117 с прогнозируемыми объемами поступления доходов бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район на 2023 год, утверждённых Решением Шабалинской районной Думы от 22.12.2023 №

20/213 «О внесении изменений в решение Шабалинской районной Думы от 20.12.2022 № 12/131 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», расхождений не установлено.

В отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) и в отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) в сопоставлении с другими формами бюджетной отчетности, доходы учтены полностью и правильно.

При проведении выборочной проверки установлено, что сводная отчетность (ф. 0503117) соответствует отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127) (Приложение № 7,7а.).

Проведена выборочная сверка отдельных показателей форм бюджетной отчетности: «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) с формой «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169); Формы 0503130 с формой 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Расхождений не установлено (Приложение № 8).

Согласно представленному Годовому отчету за 2023 год по данным формы 0503169, объем кредиторской задолженности по принятым обязательствам на 01.01.2024 года составил 17979,097 тыс. руб. или увеличился на 9666,279 тыс. руб. относительно предыдущего финансового года (на 01.01.2023 года кредиторская задолженность составляла 8312,818 тыс. руб.), в том числе:

- кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 030400000) в сумме 8874,702 тыс.руб. (увеличилась на 4530,035 тыс.руб.);
- кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) в сумме 813,515 тыс. руб. (увеличилась на 211,614 тыс. руб.);
- расчеты по платежам в бюджеты (030300000) в сумме 8290,880 тыс. руб. (увеличилась на 4924,630 тыс. руб.)

На отчетную дату просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Дебиторская задолженность согласно балансу исполнения бюджета (ф. 0503120), по данным формы 0503169 по состоянию на 01.01.2024 года составила 552070,962 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная 287152,210 тыс. руб. (увеличилась на 46836,625 тыс. руб.).

На отчетную дату просроченная дебиторская задолженность составила 1419,263 тыс. руб.

Вместе с годовым отчетом представлена пояснительная записка (ф.0503160). В пояснительной записке имеются таблицы и формы где имеются числовые значения, что соответствует п. 8 раздела I Инструкции 191н. (Приложение № 8).

Пояснительная записка соответствует балансу (ф.0503120), отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя (ф. 0503117). Пояснительная записка содержит краткую информацию о результатах деятельности, в которой показатели и результаты деятельности соответствуют данным баланса.

Таблицы составлены на основании данных главных распорядителей бюджетных средств.

Выводы

Контрольно-счетная комиссия Шабалинского района в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2023 год:

1. Исполнение бюджета по доходам за 2023 год составило 387106,458 тыс. руб. или 96,4 % к уточненному плану.

В процессе исполнения бюджета 2023 года доходы по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 48884,445 тыс. руб. (13,9%) за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета на 63096,88 тыс. руб., собственные доходные источники уменьшились на 14212,435 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района уменьшились на 3871,35 тыс. руб. или на 1 %, в том числе по собственным доходам на 8156,91 тыс. руб. или на 7,8 %, безвозмездные поступления увеличились на 4285,56 тыс. руб. или на 1,5 %.

2. Общий объем средств, поступивших в бюджет района в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета составил 291237,182 тыс. руб., или 75,2 % объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления из областного бюджета в 2023 году увеличились на 4285,57 тыс. руб. или на 1,5 %.

3. Расходная часть бюджета района за 2023 год исполнена в объеме 413439,613 тыс. руб. или на 95,3 %.

В течение года в бюджет района семь раз вносились поправки, которыми объем расходов увеличился на 71669,855 тыс. руб. или на 19,8 % к первоначальному годовому плану.

Необходимо отметить, что при внесении изменений в бюджет каждый раз корректировались практически все разделы функциональной классификации расходов бюджета муниципального района, изменения вносились по 10 разделам из 10 (100,0 %).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района составили расходы по разделам: «Образование» - 32,9%, «Общегосударственные вопросы» - 22,7%, «Национальная экономика» - 21,7%, «Культура, кинематография» - 8,9 %, «Межбюджетные трансферты

общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 4,6 %, «Социальная политика» - 4,1 %.

Из 11 разделов план по расходам не выполнен по 9 разделам классификации расходов бюджета муниципального района. Общая сумма не освоения средств бюджета муниципального района составила 20613,312 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 20890,71 тыс. руб.

В 2023 году фактически профинансировано 15 программ на сумму 413439,614 тыс.руб. или 95,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Не выполнены 9 из 15 муниципальных программ. Большое не освоение по МП «Развитие транспортной системы Шабалинского района» на 14668,596 тыс. руб. или на 14,5 %, МП «Развитие системы образования Шабалинского района» на сумму 2437,929 тыс. руб. или на 1,6%, МП «Развитие коммунальной, жилищной инфраструктуры и охраны окружающей среды Шабалинского района Кировской области» на сумму 2252,646 тыс. руб. или на 21,1 %, МП «Развитие муниципального управления» на сумму 592,403 тыс. руб. или на 1,6 % и МП «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области» на сумму 474,754 тыс. руб. или на 1,4 %.

4.В первоначальной редакции решения Шабалинской районной Думы от 20.12.2022 № 12/131 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета муниципального района на 2023 год утверждён в размере 9519,7 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита изменился и в результате последней поправки составил 32305,1 тыс. руб. Фактически по итогам 2023 года сложился дефицит в размере 26333,1 тыс. руб.

В нарушение ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, по данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2023 год, не соблюдены ограничения в части размера дефицита бюджета. Превышение ограничения размера дефицита бюджета составляет 15413,1 тыс. руб.

Размер муниципального долга на 01.01.2024 года составил 25000,0 тыс. руб., по сравнению с началом года объем муниципального долга увеличился на 25000,0 тыс. руб. Увеличение произошло за счет привлечения кредитов от кредитных организаций.

Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям статьи ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предоставление бюджетных кредитов из местного бюджета поселениям не планировалось, фактически бюджетные кредиты в 2023 году не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 85,87 тыс. руб., т.е. предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации) не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенции, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

5. Общий объем недоимки согласно отчетным данным информационного ресурса, формируемого налоговыми органами (приказ № 65 Минфина РФ от 30.06.2008 и ФНС России № ММ-3-1/295) по состоянию на 01.01.2023 года составил 4348,8 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом объем недоимки увеличен на 3381,1 тыс. руб. или в 3,5 раза.

Недоимка на 01 января 2024 года по налоговым платежам в бюджет муниципального района составила – 3339,4 тыс. руб., в том числе по НДС – 404,3 тыс.руб., по налогам на совокупный доход – 2819,1 тыс. руб. и по налогам на имущество организаций – 116,0 тыс. руб.

Задолженность по неналоговым доходам в бюджет муниципального района на 01 января 2024 года составила – 1009,4 тыс.руб., в том числе по арендной плате за землю – 601,4 тыс.руб., по аренде имущества – 408,0 тыс. руб.

Наличие задолженности говорит о низком уровне претензионно -исковой работы у администраторов доходов, то есть неосуществление полномочий главного администратора доходов (статья 160.1 Бюджетного кодекса РФ). Сокращение задолженности является потенциальным резервом увеличения доходной базы.

6. Объем кредиторской задолженности по принятым обязательствам на 01.01.2024 года составил 17979,097 тыс. руб. или увеличился на 9666,279 тыс. руб. относительно предыдущего финансового года.

На отчетную дату просроченной кредиторской задолженности не имеется.

7. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила 552070,962 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная 287152,210 тыс. руб. (увеличилась на 46836,625 тыс. руб.).

На отчетную дату просроченная дебиторская задолженность составила 1419,263 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в целом бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вопрос об утверждении отчета об исполнении бюджета района может быть рассмотрен на заседании Шабалинской районной Думы.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Шабалинского района



М. Ю. Глушкова