



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОГОРСКИЙ РАЙОН
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское, Удмуртская Республика, 427650,
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

**«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ КРАСНОГОРСК ЁРОС МУНИЦИПАЛ ОКРУГ» МУНИЦИПАЛ
КЫЛДЫТЭТЛЭН ЭСКЕРОН-ЛЫДЬЯНЬЯ ЁЗЭСЭЗ**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское, Удмуртская Республика, 427650,
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

Заключение № 1

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской
Республики» за 2023 год.

с. Красногорское

«24» апреля 2024 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – Контрольно-счетный орган Красногорского района) на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Красногорского района от 25.12.2023 г. № 52, председателем Контрольно-счетного органа Красногорского района Ивановой Ириной Николаевной проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год.

Сроки проведения: с 16.04.2024 г. по 24.04.2024 г.

1. Общие положения.

В соответствии с требованиями статей 264.1. и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) и статьи 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 25.11.2021 года № 162, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год представлен Администрацией района в Контрольно-счетный орган Красногорского района для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее- Совет депутатов) «Об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год» .

При подготовке заключения на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год:

- проведен анализ исполнения общего объема доходов и расходов бюджета с анализом исполнения программной части бюджета;
- использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

Показатели исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее-исполнение бюджета муниципального образования) за 2023 год характеризуются следующими данными:

Таблица №1 (руб.)

| Основные характеристики местного бюджета | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение показателей (-,+) | | Исполнено за 2023 год | | |
|--|---------------------|-----------------|-----------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | | | Сумма | в % к | |
| | | | | | | Первоначальному плану | Уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы, всего | 478 732 325,50 | 534 895 963,98 | +56 163 638,48 | +11,7% | 522 416 135,71 | 109,1% | 97,7% |
| Расходы, всего | 488 632 325,50 | 565 828 903,46 | +77 196 577,96 | +15,8% | 541 559 169,92 | 110,8% | 95,7% |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -9 900 000,00 | -30 932 939,48 | -40 832 939,48 | х | -19 143 034,21 | х | х |

Анализ показателей исполнения бюджета муниципального образования показал следующее.

Первоначально утвержденные решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год, 2024 год и плановый период 2025 годов» от 27.12.2022 г. № 184 показатели были изменены в течение 2023 года 8 раз. В результате объем основных параметров бюджета увеличился:

- по доходам на 56 163 638,48 рублей или на 11,7%;
- по расходам на 77 196 577,96 рублей или на 15,8%;
- дефицит увеличился на 40 832 939,48 рублей или 4,1 раза.

Изменение основных параметров бюджета муниципального образования на 2023 год преимущественно связано:

- с уточнением объема поступлений дополнительных средств из Федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики и безвозмездных поступлений;
- с включением в расходную часть бюджета переходящих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и неиспользованных в полном объеме на 01.01.2023 года, полученных в 2022 году;
- привлечением бюджетных и коммерческих кредитов.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования в 2023 году сложился дефицит в объеме 19 143 034,21 рублей, при утвержденном показателе в объеме 30 932 939,48 рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда за 2023 год (ф.0503117) (далее-Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 522 416 135,71 рублей, в том числе:
 - по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 111 958 359,29 рублей;
 - по безвозмездным поступлениям – 410 457 776,42 рублей;
- по расходам – 541 559 169,92 рублей;
- дефицит – 19 143 034,21 рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год доходы поступили в сумме 522 416 135,71 рублей что составляет 97,7% от планового значения в объеме 534 895 963,98 рублей. Неисполнение сложилось в сумме 12 479 828,27 рублей.

Недопоступление относительно плановых значений сформировалось за счет средств от безвозмездных поступлений в сумме 20 463 357,56 рублей.

По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 107,7%.

Данные об объемах доходов, утвержденных решениями о бюджете, и сложившемся по итогам 2023 года исполнении представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

| Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2023 год | Уточнено в бюджете на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Исполнено к утвержденному бюджету, % | Исполнено к уточненному бюджету, % |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы, всего: | 478 732 325,50 | 534 895 963,98 | 522 416 135,71 | 109,1 | 97,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 99 974 830,00 | 103 974 830,00 | 111 958 359,29 | 112,0 | 107,7 |
| Безвозмездные поступления | 378 757 495,40 | 430 921 133,98 | 410 457 776,42 | 108,4 | 95,3 |

Налоговые доходы за 2023 год поступили в бюджет муниципального образования в сумме 105 470 120,76 рублей, что составило 107,6% к уточненным назначениям на 2023 год.

В структуре поступлений в 2023 году доля налоговых доходов составила 20,2% от общей суммы всех доходов бюджета муниципального образования.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета муниципального образования приведен в таблице 3.

Таблица № 3 (руб.)

| Наименование показателя | Исполнено за 2022 год | Первоначальный план на 2023 год | Уточненный бюджетный план на 2023 год | Исполнено за 2023 год | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------|----------------------------|
| | | | | Сумма | в % | |
| | | | | | к 2022 году | к уточненному плану 2023 г |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы всего: | 95 700 796,77 | 93 880 830,00 | 98 023 731,00 | 105 470 120,76 | 110,2 | 107,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 64 196 824,22 | 65 538 000,00 | 69 038 000,00 | 74 328 525,02 | 115,8 | 107,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 20 507 786,89 | 18 380 830,00 | 18 380 830,00 | 21 394 936,12 | 104,3 | 116,4 |
| Налоги на совокупный доход | 4 976 229,56 | 4 451 000,00 | 5 093 901,00 | 4 235 370,74 | 85,1 | 83,1 |
| Налог на имущество | 5 403 481,27 | 4 929 000,00 | 4 929 000,00 | 4 978 908,36 | 92,1 | 101,0 |
| Государственная пошлина | 616 474,83 | 582 000,00 | 582 000,00 | 532 374,41 | 86,4 | 91,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | - | 6,11 | - | - |

Анализ данных таблицы свидетельствует о росте объема доходов бюджета муниципального образования относительно 2022 года на уровне 110,2%.

Доходную часть налоговых поступлений бюджета муниципального образования по-прежнему в основном сформировали поступления: налог на доходы физических лиц – 70,5%, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 20,3%, налоги на имущество – 4,7%.

В 2023 году наибольший рост поступлений доходов относительно 2022 года сформировался по налогу на доходы физических лиц в сумме 74 328 525,02 рублей или 115,8% и по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в сумме 21 394 936,12 рублей или 104,3%.

По остальным видам доходов наблюдается снижение относительно 2022 года. Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета муниципального образования за 2023 год, снижение доходов по налогу на совокупный доход сложилось в результате переплаты налога в 2022 году (единый сельскохозяйственный налог), невыполнение обязательств налогоплательщиков по уплате налогов (налог на имущество, земельный налог).

Неналоговые доходы в 2023 году поступили в доходную часть бюджета муниципального образования в сумме 6 488 238,53 рублей, со снижением к показателю 2022 года на 9,8%, наблюдается рост к исполнению к уточненному плану 2023 года на 9,0%.

Доля неналоговых доходов составляет 1,2% общей суммы всех доходов бюджета муниципального образования.

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета муниципального образования приведен в таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

| Наименование показателя | Исполнено 2022 | Первоначальный план на 2023 год | Уточненный бюджетный | Исполнено за 2023 год | |
|-------------------------|----------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|-----|
| | | | | Сумма | в % |

| | год | | план на 2023 год | | к 2022 году | к уточненному плану 2023 г |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|----------------------------|
| 1 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| Неналоговые доходы всего: | 7 190 932,69 | 6 094 000,00 | 5 951 099,00 | 6 488 238,53 | 90,2 | 109,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 762 733,80 | 2 418 000,00 | 2 418 000,00 | 3 046 495,16 | 110,3 | 126,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 160 911,79 | 318 000,00 | 318 000,00 | 321 114,77 | 199,6 | 101,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 372 680,17 | 1 105 000,00 | 1 105 000,00 | 1 044 231,44 | 76,1 | 94,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 837 021,02 | 390 000,00 | 585 000,00 | 630 956,45 | 75,4 | 107,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 850 356,31 | 863 000,00 | 863 000,00 | 957 657,95 | 112,6 | 111,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 207 229,60 | 1 000 000,00 | 662 099,00 | 487 782,76 | 40,4 | 73,7 |

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, что составляет 46,95% от общего объема неналоговых доходов бюджета. Основные поступления составили:

1.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, поступили в бюджет муниципального образования в сумме 2 267 946,22 рублей при плане 1 800 000,00 рублей, что составляет 126%, или на 467 946,22 рублей больше уточненных плановых назначений. К уровню 2022 года исполнение составляет 135,1%. Рост доходов от сдачи в аренду земельных участков в сравнении с прошлым годом, объясняется тем, что поступила задолженность по уплате арендных платежей за земельные участки за прошлый год.

1.2. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального образования, исполнены в сумме 330 164,34 рублей при уточненных плановых назначениях в сумме 300 000,00 рублей, или выполнены на 110,1 %. Перевыполнение в 2023 году составляет 30 164,34 рублей, что связано с поступлением задолженности по аренде имущества за 2022 год. Снижение к 2022 году составляет 314 587,93 рублей или на 48,8%.

1.3. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет муниципального образования в сумме 448 384,60 рублей, или на 130 384,60 рублей больше уточненных плановых назначений 2023 года. В данных доходах поступление платы за наем жилья соцнайма составило 393 059,19 рублей, или на 75 059,19 рублей больше уточненных плановых бюджетных назначений. Снижение к уровню 2022 года на 7,1% (в 2022 году перечислений в бюджет - 422 943,90 рублей).

Поступила плата за размещение нестационарного торгового объекта в сумме 5 645,41 рублей. В 2022 году поступило 8 112,50 рублей. Поступила плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 17 280,00 рублей, и задолженность за 2022 год в сумме 8 640,00 рублей, а также плата за право размещения рекламной конструкции при проведении торгов в сумме 23 760 рублей. В 2022 году поступление составило 8 640,00 рублей.

2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, объем поступлений составил 1 044 231,44 рублей или 76,1% от общего объема неналоговых доходов бюджета муниципального образования. По сравнению с 2022 годом наблюдается снижение на 23,9%.

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, объем поступлений составил 957 657,95 рублей или 112,6%. Наибольший удельный вес в поступлениях составили платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях) - 718 488,73 рублей, в 2022 году данный вид платежа поступил в сумме 482 261,74 рублей.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, объем поступлений составил 630 956,45 рублей или 107,9% от уточненных плановых назначений на 2023 год, снижение с 2022 годом на 24,6%:

- продано имущество, находящееся в оперативном управлении учреждений, в части реализации основных средств, на сумму 38 316,24 рублей;

- продано имущество, находящееся в собственности муниципального образования в части реализации основных средств, на сумму 395 000,00 рублей (нежилое здание в селе Васильевское на сумму 32 000,00 рублей, экскаватор на сумму 363 000,00 рублей). В 2022 году исполнение составило 545 149,50 рублей;

- продано земельных участков на сумму 197 640,21 рублей при плановых назначениях в сумме 150 000,00 рублей или на 47 640,21 рублей больше. За 2022 год исполнение составило 291 871,52 рублей.

К уровню 2022 года в целом доходов от продажи материальных и нематериальных активов получено меньше на 206 064,57 рублей.

5. Прочие неналоговые доходы, объем поступлений составил 487 782,76 рублей или 73,7% к уточненным плановым назначениям на 2023 год, по сравнению с 2022 годом наблюдается снижение на 59,6%. Поступили:

- прочие неналоговые доходы в сумме 3 713,93 рублей (поступление средств, находящихся на счете временного распоряжения Администрации района более трех лет);

- средства самообложения граждан на реализацию двух проектов в 2023 году, и на реализацию пяти проектов в 2024 году на общую сумму 392 709,00 рублей;

- инициативные платежи по 6 инициативным проектам на общую сумму 437 374,00 рублей (от населения - 218 687,00 рублей, от юридических лиц - 218 687,00 рублей). Осуществлен возврат остатков денежных средств населению и юридическим лицам от реализации семи инициативных проектов в 2022 году на общую сумму 326 301,67 рублей, и от реализации пяти проектов в 2023 году на общую сумму 19 712,50 рублей.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами, объем поступлений в 2023 году составил 321 114,77 рублей или 101,0% к уточненным плановым назначениям, рост на 99,6% к исполнению 2022 года.

Недоимка по налоговым платежам в бюджет района на 01.01.2024 года составляет 1 354 908,67 рублей и по сравнению с началом года уменьшилась на 46 899,17 рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», недоимка увеличилась по налогу, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) на 44 710,26 рублей, по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципального округа на 104 824,00 рублей, по земельному налогу с физических лиц на 68 101,09 рублей. По остальным видам налоговых платежей, поступающих в бюджет района недоимка снизилась. Администрацией района ведется работа в целях сокращения недоимки и обеспечения выполнения плановых показателей по доходам бюджета муниципального образования, но по-прежнему актуальным остается вопрос своевременности расчетов с бюджетом юридических лиц.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет по видам доходов на 01.01.2024 года составила:

- по платежам в бюджет от сдачи в аренду имущества в сумме 263 470,89 рублей, в том числе просроченная задолженность 263 470,89 рублей;

- по платежам в бюджете от сдачи в аренду земельных участков в сумме 495 253,87 рублей, в том числе просроченная задолженность составила 495 146,78 рублей;

- по прочим поступлениям от использования имущества (плата за соцнайм) в сумме 1 125 675,53 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 1 112 675,53 рублей;

- по платежам в бюджет от взысканий и штрафов в сумме 192 487,06 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 192 487,06 рублей.

При администрировании доходов бюджета муниципального образования, Администрацией Красногорского района не реализованы бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, установленные положением пункта 2 статьи 160.1 БК РФ, в части осуществления контроля за своевременностью осуществления платежей в бюджет.

Безвозмездные поступления в доход бюджета муниципального образования в 2023 году поступили в объеме 410 457 776,42 рублей, с увеличением на 12 506 627,70 рублей (3,1%) к 2022 году.

В сравнении с уточненными плановыми назначениями наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 20 463 357,56 рублей (4,7%).

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям приведен по следующим показателям в таблице 5.

Таблица 5 (руб.)

| Наименование доходов | Уточненный бюджет 2023 год | Исполнено 2023 год | Превышение плана | |
|--|----------------------------|--------------------|------------------|----------------|
| | | | % | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Безвозмездные поступления | 430 921 133,98 | 410 457 776,42 | -4,7 | -20 463 357,56 |
| в том числе из других бюджетов бюджетной системы РФ: | 412 815 054,62 | 410 372 840,99 | -0,6 | -2 442 213,63 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 109 464 500,00 | 109 464 500,00 | - | - |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы | 80 950 539,41 | 78 914 993,36 | -2,5 | -2 035 546,05 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы | 199 649 123,25 | 199 523 479,35 | -0,1 | -125 643,90 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 750 891,96 | 22 469 868,28 | -1,2 | -281 023,68 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 22 680,00 | 22 680,00 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 18 083 399,36 | 2 398 958,74 | -86,7 | -15 684 440,62 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | -2 336 703,31 | - | - |

Анализ данных таблицы показал неисполнение плана по безвозмездным поступлениям на 4,7% в том числе:

- по поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ – на 0,6% (2 442 213,63 рублей);
- по прочим безвозмездным поступлениям – на 86,7% (15 684 440,62 рублей).

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год не содержит информации о причинах, по которым сложилось неисполнение плановых показателей.

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год по расходам.

Бюджетные обязательства муниципального образования, утвержденные Решением о бюджете (в редакции от 15.12.2023 г. № 246) на 2023 год в сумме 551 875 242,32 рублей и установленные бюджетной росписью в сумме 565 828 903,46 рублей, исполнены в сумме 541 559 169,92 рублей, что составляет 95,7%.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 24 269 733,54 рублей.

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год кассовое исполнение бюджета составило 541 559 169,92 рублей или 95,7 % к уточненному плану.

Объем расходной части бюджета увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 9 962 839,22 рублей или на 1,9%. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования за 2023 год по разделам характеризуется следующими показателями (таблица 6).

Таблица 6 (руб.)

| Раздел, подраздел | Наименование разделов | Исполнено 2022 год | Уточненный план на 2023 год | Исполнено за 2023 год | | |
|-------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|-------|--------|
| | | | | Сумма | в % к | |
| | | | | | Плану | 2022 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 95 958 171,53 | 96 608 941,74 | 94 241 497,37 | 97,5 | 98,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 276 400,00 | 329 346,20 | 329 346,20 | 100,0 | 119,2 |

| | | | | | | |
|------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|--------------|
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 334 274,00 | 3 119 002,40 | 3 009 260,74 | 96,5 | 90,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 29 344 632,52 | 36 644 127,82 | 33 737 774,16 | 92,1 | 114,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 71 121 697,29 | 64 756 370,76 | 55 936 049,02 | 86,4 | 78,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3 600,00 | 318 000,00 | 0,00 | 0,0 | - |
| 0700 | Образование | 285 003 453,80 | 312 779 961,16 | 304 772 920,35 | 97,4 | 106,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 39 371 415,46 | 45 228 222,53 | 43 958 980,74 | 97,2 | 111,7 |
| 1000 | Социальная политика | 4 665 262,79 | 4 563 034,20 | 4 404 315,10 | 96,5 | 94,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 708 571,25 | 147 605,10 | 144 605,10 | 97,9 | 20,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 32 160,00 | 37 300,00 | 37 300,00 | 100,0 | 115,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 776 692,06 | 1 296 991,55 | 987 121,14 | 76,1 | 55,6 |
| | Всего расходов | 531 596 330,70 | 565 828 903,46 | 541 559 169,92 | 95,7 | 101,9 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделу «Образование».

В 2023 году отмечается увеличение финансирования отраслей по сравнению с 2022 годом по следующим разделам: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Средства массовой информации». По остальным разделам наблюдается снижение финансирования по сравнению с исполнением бюджета за 2022 год.

Анализируя данные, представленные в таблице 6, можно сделать выводы о незначительности расходов: на средства массовой информации (0,007%); на физическую культуру и спорт (0,03%); на национальную оборону (0,07%); на обслуживание государственного и муниципального долга (0,2%); национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,6%); на социальную политику (0,8 %). Удельный вес от общего объема исполнения расходов за 2023 год по данным разделам не превышает и 1,0%.

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов приходится по следующим отраслям:

- образование – 56,3 % (304 772 920,35 рублей).
- общегосударственные вопросы – 17,4 % (94 241 497,37 рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство - 10,3 % (55 936 049,02 рублей);
- культура и кинематография – 8,1% (43 958 980,74 рублей);
- национальная экономика – 6,2% (33 737 774,16 рублей).

Анализ расходов бюджета муниципального образования по разделам бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема утвержденных бюджетных ассигнований в 2023 году составляет 95,7 %, в целом исполнение составляет в диапазоне от 0,00 до 100,0 %.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета района за 2023 год установлено, что средства бюджета в сумме 6 863,04 рублей были направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, иных штрафов.

Произведенные расходы на уплату штрафных санкций в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ, данные расходы бюджета являются неэффективными.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 15 (пятнадцати) муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета муниципального образования предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 557 548 498,19 рублей. Доля расходов бюджета на муниципальные программы на 2023 год составляет 98,5 %.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 533 537 869,15 рублей или 95,7 % от уточненного плана.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 8 021 300,77 рублей или на 96,9 % от плановых назначений.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год приведён в таблице 7.

Таблица 7 (руб.)

| | Наименование | Исполнено за 2022 год | Утверждено на 2023 год | Уточнено на 2023 год | Исполнено за 2023год | % исполнения |
|----|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 01 | Развитие образования и воспитание | 288 212 816,96 | 254 115 416,92 | 311 927 636,37 | 303 787 482,14 | 97,4 |
| 02 | Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения | 708 571,25 | 0,00 | 147 605,10 | 144 605,10 | 98,0 |
| 03 | Развитие культуры | 39 371 415,46 | 36 276 690,60 | 45 044 006,53 | 43 774 764,74 | 97,2 |
| 04 | Социальная поддержка населения | 367 643,91 | 297 031,70 | 1 079 249,90 | 1 053 644,22 | 97,6 |
| 05 | Создание условий для устойчивого экономического развития | 376 726,00 | 139 986,00 | 11 040 661,00 | 11 039 110,60 | 99,9 |
| 06 | Безопасность | 3 285 274,00 | 2 150 713,00 | 3 104 002,40 | 2 994 260,74 | 96,5 |
| 07 | Содержание и развитие муниципального хозяйства | 91 372 708,59 | 105 694 478,60 | 85 704 907,55 | 73 957 124,86 | 86,3 |
| 08 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 303 773,03 | 0,00 | 497 442,07 | 497 442,07 | 100,0 |
| 09 | Муниципальное управление | 98 770 731,44 | 79 977 060,48 | 96 397 389,26 | 93 979 178,98 | 97,5 |
| 10 | Формирование современной городской среды | 1 061 194,00 | 1 858 602,00 | 1 816 799,65 | 1 816 799,65 | 100,0 |
| 11 | Безопасный труд | 16 000,00 | - | - | - | - |
| 12 | Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту | - | - | - | - | - |
| 13 | Повышение безопасности дорожного движения | 632 808,54 | 800 00,00 | 778 898,36 | 483 556,05 | 62,1 |
| 14 | Обеспечение защиты прав потребителей в МО «Красногорский район» | 5 000,00 | 0,00 | 9 900,00 | 9 900,00 | 100,0 |
| 15 | Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Красногорский район» | 42 000,00 | - | - | - | - |
| | Итого программные расходы | 524 526 663,18 | 481 309 979,30 | 557 548 498,19 | 533 537 869,15 | 95,7 |
| | Непрограммные направления деятельности | 7 069 667,52 | 7 322 346,20 | 8 280 405,27 | 8 021 300,77 | 96,9 |
| | Всего расходов: | 531 596 330,70 | 488 632 325,50 | 565 828 903,46 | 541 559 169,92 | 95,7 |
| | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 98,7 | 98,5 | 98,5 | 98,5 | |

Исполнение по всем муниципальным программам сложилось в диапазоне от 62,1 % до 100,0 %.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее:

- по 5 из 15 муниципальным программам исполнение составило выше среднего уровня исполнения расходов (98,0%) - от 98,0% до 100,0%;

- по остальным муниципальным программам исполнение составило ниже среднего уровня исполнения расходов (98,0%) – от 62,1 % до 97,6 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета муниципального образования занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие образования и воспитание» - 56,9 %;

- МП «Муниципальное управление» - 17,6%;

- МП «Содержание и развитие муниципального хозяйства» - 13,8 %;

По остальным муниципальным программам доля расходов в отчетном периоде составила от 0,03 % до 8,2 % от общего объема программных расходов.

По непрограммным направлениям деятельности плановые показатели по сравнению с первоначальными увеличились на 958 059,07 рублей или на 13,1%, исполнение составило 8 021 300,77 рублей.

5.Проверка резервного фонда.

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год, в соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

Согласно пункта 4 статьи 81 БК РФ средства резервного фонда исполнительных органов самоуправления должны расходоваться на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В соответствии с пунктом 6 статьи 81 БК РФ резервный фонд муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» создается и расходует в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 22.02.2022 г. № 185 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее - Положение о резервном фонде).

В бюджете муниципального образования на 2023 год предусмотрены уточненные плановые назначения резервного фонда в размере 63 015,50 рублей для финансирования непредвиденных расходов. Размер резервного фонда соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

Направление средств резервного фонда в сумме 63 015,50 рублей предусмотрено Распоряжениями Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на оказание финансовой помощи трем семьям погорельцам по 5 000,00 рублей, всего на сумму 15 000,00 рублей; на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации по вспышке «Птичьего гриппа» в селе Большой Селег Красногорского района в сумме 48 015,50 рублей.

6.Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования первоначально на 2023 год предусмотрены в сумме 9 900 000,00 рублей. По итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год плановый дефицит составил 30 932 939,48 рублей, что соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

1) Внесены изменения в расходную часть бюджета в сумме 11 087 252,74 рублей в связи с направлением остатков средств с единого счета бюджета по состоянию на 01.01.2023 года;

- 10 000 000,00 рублей на приобретение автогрейдера (за счет средств дорожного фонда);
- 210 000,00 рублей на проведение районных мероприятий (дотация на сбалансированность бюджета по распоряжению Правительства УР от 22.12.2022 г. №1424-р);
- 560 165,44 рублей на создание, оборудование противопожарных минерализованных полос вокруг населенных пунктов (дотация на сбалансированность бюджета по распоряжению Правительства УР от 20.06.2022 г. №649-р);
- 4 253,60 рублей на обустройство пляжа (дотация на сбалансированность бюджета по распоряжению Правительства УР от 21.06.2022 г. №664-р);
- 53 515,20 рублей в резервный фонд Администрации МО «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (дотация по распоряжению Правительства РФ от 30.10.2021 г. № 3075-р Всероссийский конкурс «Лучшая муниципальная практика»);
- 76 800,00 рублей в резервный фонд Администрации МО «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (дотация на сбалансированность бюджета по распоряжению Правительства УР от 27.04.2020 г. №485-р);
- 70 449,28 рублей в резервный фонд Администрации МО «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (дотация на стимулирование бюджета по распоряжению Правительства УР от 14.06.2022 г. №620-р);
- 112 069,22 рублей на приобретение продуктов питания (за счет средств родительской платы).

2) Внесены изменения в расходную часть бюджета в сумме 9 900 000,00 рублей в связи с направлением денежных средств коммерческого кредита на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы:

- 9 900 000,00 рублей на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы.

3) Внесены изменения в расходную часть бюджета в сумме 45 686,74 рублей в связи с направлением денежных средств республиканского бюджета на оплату кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г.:

- 45 686,74 руб. на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста.

В источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования в 2023 году предусмотрено получение и погашение долговых обязательств Красногорского района по кредиту от кредитных и иных организаций в сумме 20 888 860,88 рублей. Привлечение кредитов от кредитных организаций и из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 40 788 860,88 рублей.

Фактическое исполнение бюджета в 2023 году муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» по доходам составляет 522 416 135,71 рублей, по расходам 541 559 169,92 рублей. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 19 143 034,21 рублей.

7. Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга

Общий объем муниципальных долговых обязательств района на 01.01.2024 года составлял 46 823 200,00 рублей:

- 9 600 00,00 рублей объем муниципальных долговых обязательств перед кредитной организацией ПАО «Сбербанк России»;
- 37 223 200,00 рублей объем муниципальных долговых обязательств по бюджетному кредиту, полученному от Министерства финансов Удмуртской Республики.

В течение 2023 года Министерством финансов Удмуртской Республики были предоставлены бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва согласно Распоряжений Правительства Удмуртской Республики:

- от 17.02.2023 г. № 103-р на сумму 1 288 860,88 рублей;
- от 13.06.2023 г. № 499-р на сумму 10 000 000,00 рублей.

По соглашению № 43 от 18.12.2023 г., согласно Распоряжения Правительства Удмуртской Республики от 15.12.2023 г. № 1355-р, 19 декабря 2023 года получен от Министерства финансов Удмуртской Республики бюджетный кредит в сумме 10 000 000,00 рублей на частичное покрытие дефицита бюджета.

В отчетном году получены коммерческие кредиты:

- 9 600 000,00 рублей в ПАО СБЕРБАНК РОССИИ на погашение долговых обязательств от 4 декабря 2023 года;

- 9 900 000,00 рублей в ПАО «СОВКОМБАНК» на финансирование дефицита бюджета 26 декабря 2023 года.

За пользование коммерческим кредитом в отчетном периоде начислены и перечислены проценты и пени в общей сумме 943 706,84 рублей.

За пользование бюджетным кредитом в отчетном периоде начислены и перечислены проценты и пени в общей сумме 43 414,30 рублей.

Общий объем муниципальных долговых обязательств муниципального образования на 01.01.2024 года составляет 66 723 200,00 рублей в сумме основного долга на погашение долговых обязательств, в том числе по бюджетным кредитам составляет 47 223 200,00 рублей, по коммерческим кредитам составляет 19 500 000,00 рублей.

9. Проверка бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год представлена по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Согласно статье 264.4 БК РФ заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГРБС, перечень которых в 2023 году состоит из 6 ГРБС.

Проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2023 год по пяти ГРБС: Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», Отдел образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», Отдел культуры Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

По результатам проверок ГРБС отмечены недостатки формирования годовой бюджетной отчетности, влияющие на ее информативность, а именно:

- не описаны в полном объеме причины увеличения кредиторской задолженности и дебиторской задолженности по доходам;
- не в полном объеме проводится инвентаризация имущества.

В целом, в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год, установлено, что годовая бюджетная отчетность содержит все формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции № 191н. Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены. Несоответствия контрольных соотношений показателей форм годовой бюджетной отчетности не установлены.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составила всего 15 404 971,74 рублей. Задолженность за счет местного бюджета составила 12 429 983,88 рублей, увеличилась по сравнению с 01.01.2023 года на 1 779 215,99 рублей, просроченная задолженность отсутствует.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год установлено:

1. Проект решения Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год и отдельных приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 522 416 135,71 рублей или на 97,7% к плановым назначениям, расходная часть на 541 559 169,92 рублей, или на 95,7% к плановым назначениям, дефицит бюджета составил 19 143 034,21 рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования в 2023 году обеспечено: на 78,5 % безвозмездными поступлениями, и на 21,5 % - налоговыми и неналоговыми доходами.

4. В 2023 году финансирование расходов бюджета муниципального образования осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета муниципального образования по всем муниципальным программам за 2023 год составил 99,4 %. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 98,5 %.

5. В ходе проведения анализа об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год установлено, что средства бюджета в сумме 6 863,04 рублей направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, иных штрафов.

Произведенные расходы на уплату штрафных санкций в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ, данные расходы бюджета являются неэффективными.

6. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации. Представленная к внешней проверке отчетность имеет установленный Министерством финансов Удмуртской Республики статус «Утвержден».

Отчетность составлена на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, при сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Предложения.

1. Главным распорядителям бюджетных средств:

- принять меры по недопущению недостатков, допущенных при составлении годовой отчетности и их недопущению в будущих отчетных периодах;
- в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Отделу по имущественным вопросам Администрации района:

- активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

3. Ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- своевременное приведение параметров муниципальных программ с принятым в установленном порядке бюджетом.

Выводы.

Проведенный Контрольно-счетным органом анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств содержит все предусмотренные п.11.1 Инструкции № 191н формы. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют показателям, утвержденным решением Совета

депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования на 2023 год.

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год, Контрольно-счетный орган рекомендует:

- Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» принять решение «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год».

Председатель

Контрольно-счетного органа Красногорского района

И.Н.Иванова