



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета
Подосиновского городского поселения
за 2023 год**

27.04.2024

№ 27

пгт Подосиновец

1. Общие положения

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Подосиновского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30 апреля 2012 года Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения за 2023 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения (далее – бюджета поселения) за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Подосиновское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Подосиновской поселковой Думы от 14.05.2014 № 26/15 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района для подготовки заключения на него в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ и предусмотренный ст. 39.2 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета поселения за отчетный год, соответствует требованиям п. 41 Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет Подосиновского городского поселения на 2023 год утвержден решением Подосиновской поселковой Думы от 19.12.2022 № 05/22 (далее - бюджет поселения) в первоначальной редакции по доходам в сумме 24653,90 тыс. руб., по расходам – 29030,14 тыс. руб. с дефицитом – 4376,24 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета, утвержденные решением о бюджете поселения, изменялись 11 раз, в результате:

- объем доходов увеличился на 25861,96 тыс. руб. или в 2,05 раз и составил 50515,86 тыс. руб.;

- объем расходов увеличился на 22188,21 тыс. руб. или на 76,43 % и составил 51218,35 тыс. руб.;

- дефицит бюджета изменился (в сторону уменьшения) на 3673,75 тыс. руб., на конец года составил сумму 702,49 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год получено доходов 50170,94 тыс. руб., что на 344,92 тыс. руб. меньше уточненного плана, кассовые расходы составили 50037,70 тыс. руб., что 1180,65 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при утвержденном дефиците 702,49 тыс. руб. бюджет исполнен с профицитом в сумме 133,24 тыс. руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2024 увеличился по сравнению с началом отчетного периода на 133,24 тыс. руб. и составил 835,74 тыс. руб.

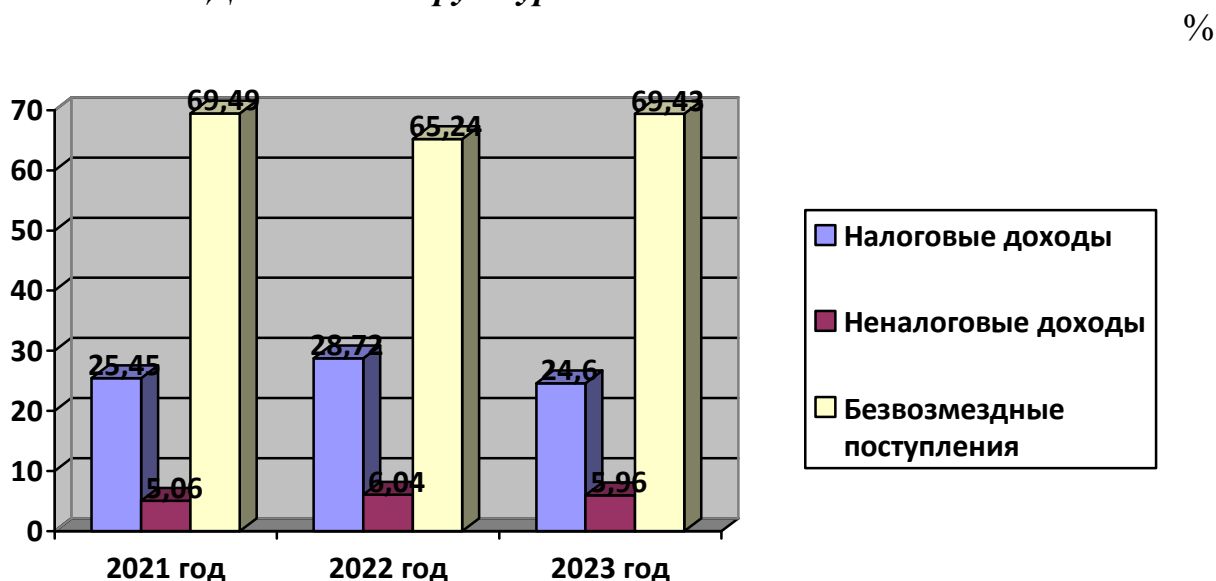
3. Исполнение доходной части бюджета поселения

3.1. Доходы бюджета поселения в 2023 году исполнены в сумме 50170,94 тыс.руб., или 99,32 % к уточненному плану. Доходы за отчетный период не выполнены на сумму 344,92 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета поселения за 2021-2023 годы характеризуется следующими данными:

| Показатели | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
|---------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Налоговые доходы | 9547,48 | 25,45 | 10992,53 | 28,72 | 12344,19 | 24,60 |
| Неналоговые доходы | 1897,68 | 5,06 | 2313,79 | 6,04 | 2991,70 | 5,96 |
| Безвозмездные поступления | 26071,64 | 69,49 | 24973,51 | 65,24 | 34835,07 | 69,43 |
| Доходы, всего | 37516,80 | 100,00 | 38279,84 | 100,00 | 50170,94 | 100,00 |

Динамика структуры бюджета поселения



За период с 2021 по 2023 годы отмечается:

- рост в общем объеме доходов бюджета доли налоговых доходов с 25,45% в 2021 году до 28,72 % в 2022 году, снижение в 2023 году до 24,60 %,
- рост неналоговых доходов с 5,06 % в 2021 году до 6,04 % в 2022 году, в 2023 году снижение до 5,96 %,
- доля безвозмездных поступлений в 2022 году уменьшилась с 69,49 % до 65,24 %, в 2023 году увеличилась до 69,43 %.

Динамика поступления доходов поселения за 2021-2023 годы представлена в таблице:

| Наименование дохода | Исполнено 2021 | Исполнено 2022 | Первонач. план 2023 | Уточн. план 2023 | Исполнено 2023 | Отклонение (+ -) к уточн. плану | | Отклонение (+ -) к первонач. плану | |
|---|-----------------|-----------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|--------------|------------------------------------|-------------------|
| | | | | | | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| | | | | | | | | | |
| Доходы, в том числе: | 37516,80 | 38279,84 | 24653,90 | 50515,86 | 50170,94 | -344,92 | -0,68 | 25517,04 | в 2,04 раз |
| Налоговые доходы: | 9547,48 | 10992,53 | 10471,90 | 11580,11 | 12344,19 | 764,08 | 6,60 | 1872,29 | 17,88 |
| НДФЛ | 6140,96 | 6792,33 | 6905,80 | 7368,16 | 7893,72 | 525,56 | 7,13 | 987,92 | 14,31 |
| Акцизы | 1260,65 | 1500,60 | 1355,70 | 1543,60 | 1579,25 | 35,65 | 2,31 | 223,55 | 16,49 |
| Единый с/х налог | 0,60 | 140,18 | 162,10 | 18,05 | 18,05 | 0,00 | 0,00 | -144,05 | -88,86 |
| Налог на имущество физических лиц | 911,05 | 1171,22 | 1005,40 | 1345,00 | 1550,34 | 205,34 | 15,27 | 544,94 | 54,20 |
| Земельный налог | 1234,22 | 1388,20 | 1042,90 | 1305,30 | 1302,83 | -2,47 | -0,19 | 259,93 | 24,92 |
| Неналоговые доходы: | 1897,68 | 2313,79 | 1542,30 | 2989,62 | 2991,70 | 2,08 | 0,07 | 1449,40 | 93,98 |
| Доходы от использования имущества | 1378,37 | 1568,25 | 1292,30 | 1701,40 | 1712,15 | 10,75 | 0,63 | 419,85 | 32,49 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 329,67 | 390,70 | 220,00 | 280,00 | 290,63 | 10,63 | 3,80 | 70,63 | 32,10 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 122,52 | 84,06 | 0,00 | 383,42 | 312,12 | -71,30 | -18,60 | 312,12 | |
| Штрафы, санкции | 29,32 | 54,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 37,80 | 215,80 | 30,00 | 624,80 | 676,80 | 52,00 | 8,32 | 646,80 | в 22,56 раз |
| Безвозмездные поступления: | 26071,64 | 24973,51 | 12639,70 | 35946,13 | 34835,07 | -1111,06 | -3,09 | 22195,37 | в 2,76 раз |
| Дотации | 2450,80 | 1730,40 | 1614,00 | 1614,00 | 1614,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 17156,24 | 10273,96 | 4179,10 | 20871,59 | 19750,71 | -1120,88 | -5,37 | 15571,61 | в 4,73 раз |
| Субвенции | 261,30 | 293,20 | 325,80 | 325,80 | 325,62 | -0,18 | -0,06 | -0,18 | -0,06 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6138,30 | 12577,29 | 6520,80 | 13114,74 | 13114,74 | 0,00 | 0,00 | 6593,94 | в 2,01 раз |
| Прочие безвозмездные поступления | 65,00 | 98,65 | 0,00 | 20,00 | 30,00 | 10,00 | 50,00 | 30,00 | |
| Собственные доходы, всего | 11445,16 | 13306,52 | 12014,20 | 14569,73 | 15335,89 | 766,16 | 5,26 | 3321,69 | 27,65 |

В процессе исполнения бюджета 2023 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 25517,04 тыс. руб. (в 2,04 раз), в том числе: за счет безвозмездных поступлений увеличение составило 35946,13 тыс. руб. (в 2,76 раз), за счет налоговых доходов на 1872,29 тыс. руб. (17,88 %), по неналоговым доходам в сумме 1449,40 тыс. руб. (93,98 %).

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет поселения в целом увеличились на 11891,10 тыс. руб. или на 31,06 %, в том числе рост налоговых доходов составил 1351,66 тыс. руб. или на 12,30 %, неналоговые

доходы увеличились на 677,91 тыс. руб. или на 30,00 %, безвозмездные поступления на 9861,56 тыс. руб. или на 39,49 %.

В структуре доходов бюджета за 2023 год собственные доходы составили 15335,89 тыс. руб. или 30,57 % от всей суммы доходов, в т. ч. налоговые доходы – 24,60 % (12344,19 тыс. руб.), неналоговые доходы – 5,96 % (2991,70 тыс. руб.).

Первоначальный план по собственным доходам исполнен на 103,50% (перевыполнен на 25517,04 тыс. руб., на 3,50 %), уточненный план исполнен на 99,32 % (не выполнен на 344,92 тыс. руб., 0,68 %). По сравнению с 2022 годом отмечено увеличение собственных доходов на 2029,37 тыс. руб. или на 15,25 %, с 2021 годом – на 3890,73 тыс. руб. или на 33,99 %.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета 2023 года составила 30,57 % (в 2021 году – 30,51 %, в 2022 году – 34,76 %).

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета поселения в отчетном периоде исполнены в сумме 12344,19 тыс. руб. или 106,60 % от уточненного годового плана. Налоговые поступления составили 80,49 % собственных доходов. Среди них наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 7893,72 тыс. руб. (63,95 % налоговых доходов или 51,47 % собственных доходов). Акцизы составляют 1579,25 тыс. руб. (12,79 % налоговых доходов или 10,30 % собственных доходов), единый сельскохозяйственный налог – 18,05 тыс. руб. (0,15 % налоговых доходов или 0,12 % собственных доходов), налог на имущество физических лиц – 1550,34 тыс. руб. (12,56 % налоговых доходов или 10,11 % собственных доходов), земельный налог – 1302,83 тыс. руб. (10,55 % налоговых доходов или 8,50 % собственных доходов). По налоговым доходам наблюдается значительное отклонение фактического исполнения от первоначальных плановых показателей: увеличился налог на доходы физических лиц - на 987,92 тыс. руб. (14,31 %), акцизы – на 223,55 руб. (16,49 %), налог на имущество физических лиц – на 544,94 тыс. руб. (54,20 %), земельный налог – на 259,93 тыс. руб. (24,92 %); единый сельскохозяйственный налог снизился на 144,05 тыс. руб. (88,86 %).

По итогам 2023 года налоговые доходы бюджета поселения увеличились на 1351,66 тыс. руб. или на 12,30 % по сравнению с 2022 годом. Рост поступлений налоговых доходов к уровню 2022 года отмечен по налогу на доходы физических лиц на 1101,39 тыс. руб. (16,22 %), акцизам – 78,65 тыс. руб. (5,24 %), налогу на имущество физических лиц – 379,12 тыс. руб. (32,37%), снижение отмечается по единому сельскохозяйственному налогу на 122,13 тыс. руб. (87,12 %), земельному налогу – на 85,37 тыс. руб. (6,15 %).

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления составили 2991,70 тыс. руб. или 100,07 % к уточненному годовому плану, 19,51 % собственных доходов. Среди них наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества – 1712,15 тыс. руб. (57,23 % неналоговых доходов или 11,16 % собственных доходов).

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2023 году по сравнению с первоначально утвержденными назначениями увеличилось на 1449,40 тыс. руб. или на 93,98 %, по сравнению с уточненным планом - на 2,08 тыс. руб. или на 0,07 %.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом увеличились на 677,91 тыс. руб. или на 29,30 %, наибольшее увеличение произошло по прочим неналоговым доходам на 461,00 тыс. руб. (в 3,14 раз). Доходы от использования имущества увеличились на 143,90 тыс. руб. (9,18 %), от продажи материальных и нематериальных активов на 228,06 тыс. руб. (в 3,71 раз), уменьшились доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 100,07 тыс. руб. (25,61 %), штрафы, санкции – на 54,98 тыс. руб. (100,00 %).

Анализ исполнения бюджета поселения за 2023 год показал, что **исполненные показатели по объему налоговых и неналоговых доходов отклоняются от первоначальных плановых назначений, увеличение составляет 3321,69 тыс. руб., или 27,65 %. По сравнению с уточненным планом отмечается увеличение на 766,16 тыс. руб. или на 5,26 %. Данные факты свидетельствуют о наличии недостатков в планировании и прогнозировании бюджетных показателей.**

3.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составили 34835,07 тыс. руб., или 69,43 % объема доходов бюджета поселения. По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления в 2023 году увеличились на 9861,56 тыс. руб. или 39,49 %.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2022 года основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий на 9476,75 тыс. руб. (92,24 %). Отмечается рост поступлений субвенций на 32,42 тыс. руб. (11,06 %), иных межбюджетных трансфертов на 537,45 тыс. руб. (4,27 %). При этом уменьшение произошло по поступлению дотаций на 116,40 тыс. руб. (6,73 %), прочих безвозмездных поступлений на 68,65 тыс. руб. (69,59 %).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на субсидии – 56,70 % от общего объема безвозмездных поступлений. Иные межбюджетные трансферты составляют 37,65 %, дотации – 4,63 %, субвенции – 0,93 %, прочие безвозмездные поступления – 0,09 %.

4. Исполнение расходной части бюджета поселения

4.1. Расходы бюджета поселения за 2023 год исполнены в объеме 50037,70 тыс. руб. или на 97,69 % к уточненным бюджетным назначениям, на 13052,92 тыс. руб. (на 35,29 %) больше уровня 2022 года.

Первоначальный план по расходам бюджета поселения в течение года поправками увеличен на 22188,21 тыс. руб. или на 76,43 % (с 29030,14 тыс. руб. до 51218,35 тыс. руб.).

Анализ расходов бюджета поселения за 2022 и 2023 годы в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

| Наименование показателей | Исполнено 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | | | | Отклонение (2023/2022) | |
|---|-------------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|--------------|------------------------|-------------------|
| | | Уточненный план, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Удельный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.2, тыс. руб. | гр.7/гр.4* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 36984,78 | 51218,35 | 50037,70 | 100,00 | 97,69 | 13052,92 | 35,29 |
| Общегосударственные вопросы | 9293,97 | 9427,22 | 9425,56 | 18,84 | 99,98 | 131,59 | 1,42 |
| Национальная оборона | 291,60 | 324,60 | 324,60 | 0,65 | 100,00 | 33,00 | 11,32 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2578,19 | 4084,32 | 4083,40 | 8,16 | 99,98 | 1505,21 | 58,38 |
| Национальная экономика | 11108,86 | 19572,29 | 19571,49 | 39,11 | 100,00 | 8462,63 | 76,18 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8957,94 | 14269,12 | 13098,75 | 26,18 | 91,80 | 4140,81 | 46,23 |
| Культура, кинематография | 4305,49 | 2749,59 | 2742,69 | 5,48 | 99,75 | -1562,80 | -36,30 |
| Социальная политика | 345,28 | 353,83 | 353,83 | 0,71 | 100,00 | 8,55 | 2,48 |
| Физическая культура и спорт | 21,06 | 15,38 | 15,38 | 0,03 | 100,00 | -5,68 | -26,97 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 82,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -82,38 | -100,00 |

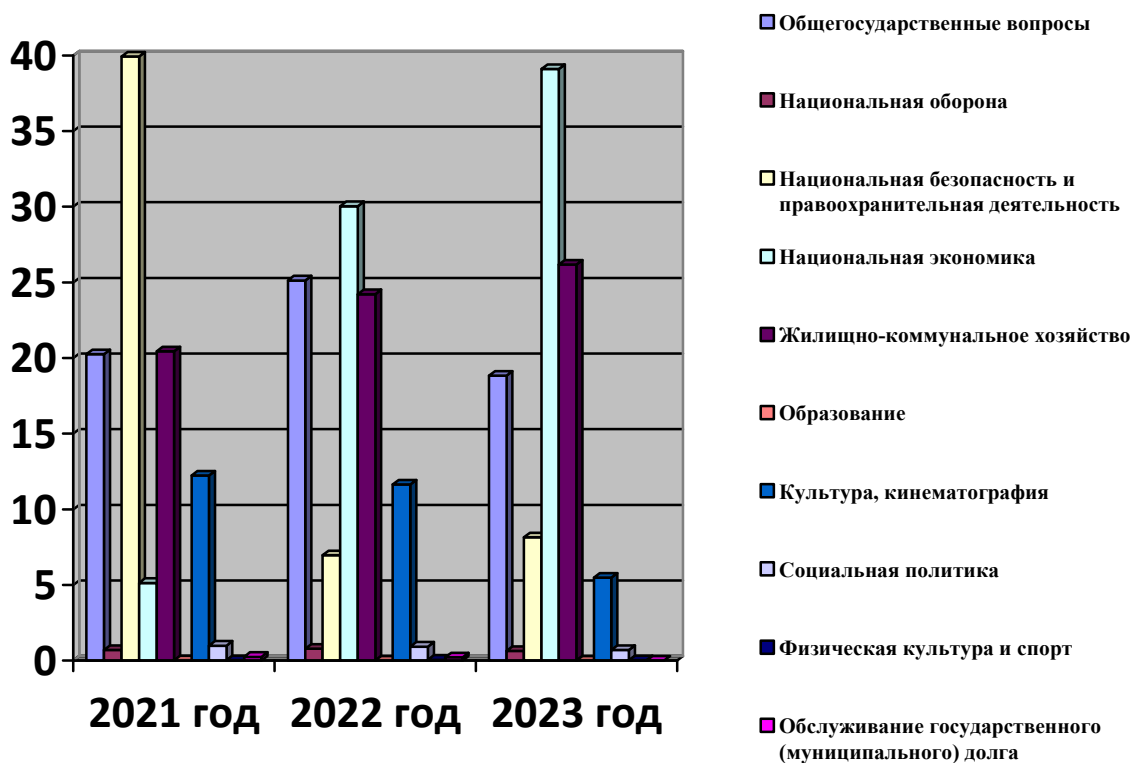
Общая сумма расходов бюджета поселения в 2023 году увеличилась по сравнению с 2022 годом на 13052,92 тыс. руб. или на 35,29 %. Основное увеличение произошло по разделу «Национальная экономика» на 8462,63 тыс. руб. (76,18 %). Также увеличились расходы по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» на 131,59 тыс. руб. (на 1,42 %), «Национальная оборона» на 33,00 тыс. руб. (на 11,32 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1505,21 тыс. руб. (58,38%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4140,81 тыс. руб. (на 46,23%), «Социальная политика» на 8,55 тыс. руб. (на 2,48 %). Сократились расходы по разделам: «Культура, кинематография» на 1562,80 тыс. руб. (на 36,30%), «Физическая культура и спорт» на 5,68 тыс. руб. (на 26,97 %), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 82,38 тыс. руб. (на 100,00 %).

Структура расходов бюджета поселения

| Наименование показателей | Удельный вес, % | | |
|---|-----------------|---------------|---------------|
| | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Общегосударственные вопросы | 20,26 | 25,13 | 18,84 |
| Национальная оборона | 0,70 | 0,79 | 0,65 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 39,93 | 6,97 | 8,16 |
| Национальная экономика | 5,14 | 30,04 | 39,11 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20,44 | 24,22 | 26,18 |
| Образование | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 12,23 | 11,64 | 5,48 |
| Социальная политика | 0,99 | 0,93 | 0,71 |
| Физическая культура и спорт | 0,03 | 0,06 | 0,03 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,25 | 0,22 | 0,00 |

В структуре расходов бюджета поселения в 2023 году основную долю занимают расходы по разделу «Национальная экономика» 39,11 % (в 2021 году - 5,14 %, в 2022 году - 30,04 %). На разделы «Общегосударственные вопросы» приходится 18,84 % (в 2021 году - 20,26 %, в 2022 году – 25,13 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 8,16 % (в 2021 году – 39,93 %, в 2022 году – 6,97 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» 26,18 % (в 2021 году - 20,44 %, в 2022 году – 24,22%), «Культура, кинематография» 5,48 % (в 2021 году – 12,23 %, в 2022 году – 11,64 %).

Динамика расходов бюджета поселения



Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П «О нормативах формирования на 2023 год расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Кировской области», Подосиновским городским поселением в 2023 году соблюден. При нормативе 6676,50 тыс. руб. расходы составили 6594,51 тыс. руб. или 98,77 %.

4.2. Анализ расходов бюджета поселения на реализацию муниципальных программ

Исполнение бюджета поселения в 2023 году осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ, общий объем финансирования которых составил 50037,70 тыс. руб. или 97,69 % общего объема расходов бюджета. Муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 97,58 % в сумме 47268,11 тыс. руб. при плане 48441,18 тыс. руб. Муниципальная программа «Развитие культуры» исполнена на 99,75 % в сумме 2742,69 тыс. руб. при плане 2749,59 тыс. руб. Муниципальная программа

«Профилактика правонарушений на территории Подосиновского городского поселения Подосиновского района Кировской области на 2022-2024 годы» исполнена на 97,54 % в сумме 26,90 тыс. руб. при плане 27,57 тыс. руб.

4.3. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда

На 2023 год в бюджете поселения предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 20,00 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета средства резервного фонда перераспределены решением Думы.

4.4. Анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда

Первоначальные бюджетные ассигнования по дорожному фонду утверждены в сумме 1355,70 тыс. руб., уточненные – 17752,49 тыс. руб.

Размер дорожного фонда в 2023 году запланирован за счет:

- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в сумме 1543,60 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц в сумме 483,44 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам городских поселений на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 13455,60 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на содержание автомобильных дорог местного значения в сумме 2238,83 тыс. руб.;

- остаток неиспользованных средств в 2022 году в сумме 31,02 тыс. руб.

Фактическое поступление акцизов на нефтепродукты составило 1579,25 тыс. руб. или 102,31 % от уточненного плана.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованных в 2022 году, составил 31,02 тыс. руб. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2022 году, должны направляться на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году. Решением Подосиновской поселковой Думы от 17.05.2023 № 11/38 дорожный фонд был восстановлен в сумме 31,02 тыс. руб.

За 2023 год бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 17752,49 тыс. руб. или 100,00 % от плановых назначений.

Средства дорожного фонда были направлены на:

- содержание и ремонт автомобильных дорог в сумме 874,34 тыс. руб.,

- осуществление дорожной деятельности за счет средств муниципального района в сумме 2238,83 тыс. руб.,

- капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 14639,32 тыс. руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 составляет 35,65 тыс. руб.

5. Анализ дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета на 2023 год первоначально был утвержден в сумме 4376,24 тыс. руб., с учетом внесенных поправок размер дефицита бюджета составил 702,49 тыс. руб. Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 133,24 тыс. руб.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.92¹ БК РФ в 2023 году соблюден.

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

6. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год проведена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных муниципальных нормативных правовых актов.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности выявлено следующее:

Бюджетная отчетность за 2023 год сформирована в полном объеме, достоверно отражает результаты финансовой деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете.

В нарушение пункта 134 Инструкции № 191н в результате сверки утвержденных бюджетных назначений отчета с одноименными показателями решения о бюджете поселения установлено расхождение в годовых объемах утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год.

В результате установленных расхождений план по доходам в части субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований - городских и сельских поселений в Кировской области завышен на 26449,00 руб., плановый дефицит завышен на 26449,00 руб.

Аналогичные нарушения отмечаются в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году Администрацией Подосиновского городского поселения произведено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 199752,63 руб., в том числе в части оплаты:

- штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 2252,63 руб.,
- других экономических санкций в сумме 197500,00 руб.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) не соответствуют наименования разделов 3 и 4.

В нарушение пунктов 8, 11.1 и 152 Инструкции № 191н в раздел 5 пояснительной записки не включена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503184, ф. 0503230), не имеющих числового значения и не включенных в состав бюджетной отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 24264620,12 руб. (в том числе просроченная дебиторская задолженность 920923,02 руб.), в сравнении с объемом на 01.01.2023 увеличилась на 7793789,07 руб. или 47,3 %.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 845971,15 руб., по сравнению с началом года уменьшилась на 214884,06 руб. или на 20,3 %. Доходы будущих периодов составляют сумму 23229620,40 руб.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность признана достоверной.

7. Выводы:

7.1. Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в срок, установленный БК РФ и Положением о бюджетном процессе. Представленный отчет отвечает требованиям бюджетного законодательства по форме, содержанию, перечню и составу необходимой информации.

7.2. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год получено доходов 50170,94 тыс. руб., кассовые расходы составили 50037,70 тыс. руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме 133,24 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом объем доходной части бюджета увеличился на 11891,10 тыс. руб. или на 31,06 %, расходной - на 13052,92 тыс. руб. или на 35,29 %.

7.3. Плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 25517,04 тыс. руб. (в 2,04 раз), в том числе: за счет безвозмездных поступлений увеличение составило 35946,13 тыс. руб. (в 2,76 раз), за счет налоговых доходов на 1872,29 тыс. руб. (17,88 %), по неналоговым доходам в сумме 1449,40 тыс. руб. (93,98 %).

7.4. Исполненные показатели по объему налоговых и неналоговых доходов отклоняются от первоначальных плановых назначений, увеличение составляет 3321,69 тыс. руб., или 27,65 %. По сравнению с уточненным планом отмечается увеличение на 766,16 тыс. руб. или на 5,26 %. Отмечается наличие недостатков в планировании и прогнозировании бюджетных показателей.

7.5. За период с 2021 по 2023 годы отмечается:

- рост в общем объеме доходов бюджета доли налоговых доходов с 25,45% в 2021 году до 28,72 % в 2022 году, снижение в 2023 году до 24,60 %,

- рост неналоговых доходов с 5,06 % в 2021 году до 6,04 % в 2022 году, в 2023 году снижение до 5,96 %,

- доля безвозмездных поступлений в 2022 году уменьшилась с 69,49 % до 65,24 %, в 2023 году увеличилась до 69,43 %.

7.6. По сравнению с 2022 годом поступления в бюджет поселения в целом увеличились на 11891,10 тыс. руб. или на 31,06 %, в том числе рост налоговых доходов составил 1351,66 тыс. руб. или на 12,30 %, неналоговые доходы увеличились на 677,91 тыс. руб. или на 30,00 %, безвозмездные поступления на 9861,56 тыс. руб. или на 39,49 %.

7.7. В структуре доходов бюджета за 2023 год собственные доходы составили 15335,89 тыс. руб. или 30,57 % от всей суммы доходов, в т. ч. налоговые доходы – 24,60 % (12344,19 тыс. руб.), неналоговые доходы – 5,96% (2991,70 тыс. руб.).

Первоначальный план по собственным доходам исполнен на 103,50% (перевыполнен на 25517,04 тыс. руб., на 3,50 %), уточненный план исполнен на 99,32 % (не выполнен на 344,92 тыс. руб., 0,68 %). По сравнению с 2022 годом отмечено увеличение собственных доходов на 2029,37 тыс. руб. или на 15,25 %, с 2021 годом – на 3890,73 тыс. руб. или на 33,99 %.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета 2023 года составила 30,57 % (в 2021 году – 30,51 %, в 2022 году – 34,76 %).

7.8. Первоначальный план по расходам бюджета поселения в течение года поправками увеличен на 22188,21 тыс. руб. или на 76,43 %.

7.9. В структуре расходов бюджета поселения в 2023 году основную долю занимают расходы по разделу «Национальная экономика» 39,11 % (в 2021 году - 5,14 %, в 2022 году - 30,04 %). На разделы «Общегосударственные вопросы» приходится 18,84 % (в 2021 году - 20,26 %, в 2022 году – 25,13 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 8,16 % (в 2021 году – 39,93 %, в 2022 году – 6,97 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» 26,18 % (в 2021 году - 20,44 %, в 2022 году – 24,22%), «Культура, кинематография» 5,48 % (в 2021 году – 12,23 %, в 2022 году – 11,64 %).

7.10. Исполнение бюджета поселения в 2023 году осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ, общий объем финансирования которых составил 50037,70 тыс. руб. или 97,69 % общего объема расходов бюджета.

7.11. Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены в сумме 17752,49 тыс. руб. или 100,00 % от плановых назначений. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 составляет 35,65 тыс. руб.

7.12. По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность признана достоверной.

8. Предложения:

8.1. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения за 2023 год Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района предлагает Подосиновской поселковой Думе утвердить отчет об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения за 2023 год.

8.2. Информацию о результатах рассмотрения заключения и принятых по нему мерах представить в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района в месячный срок.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская