

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского
городского поселения за 2023 год

от 3 апреля 2024 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района на отчет об исполнении бюджета Парфинского городского поселения (далее - городское поселение) за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), положением о бюджетном процессе в Парфинском городском поселении (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения от 29.10.2013 № 155, положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011г. №78, соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 06.12.2023 года № 1.

Общие положения

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2023 год (далее –годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Парфинского городского поселения «Об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 2023 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией муниципального района в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов с учетом материалов внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год.

Основные показатели исполнения бюджета городского поселения

Первоначальный бюджет Парфинского городского поселения утвержден решением Совета депутатов от 30.11.2022 № 99 «О бюджете Парфинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с общим объемом доходов в сумме 33478,7 тыс. рублей, общим объемом расходов в сумме 33478,7 тыс. рублей. Бюджет был принят бездефицитным. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Парфинского городского поселения доходная часть бюджета составила 140469,5 тыс. рублей, расходная часть бюджета 146195,4 тыс. рублей, с дефицитом 5725,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете, соответствуют отчетным данным (Ф. 0503117) и данным сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского поселения за 2023 год приведен в таблице № 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Первоначальные бюджетные назначения на 2023 год	Уточненные бюджетные назначения 2023 года	Исполнено в 2023 году			
			сумма	отклонения от первоначального бюджета	Отклонения от уточненного бюджета	% исполнения к уточненному бюджету
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	33478,7	140469,5	141487,1	108008,4	1017,6	100,7
Общий объем расходов	33478,7	146195,4	144835,3	111356,6	-1360,1	99,1
Дефицит (-) профицит (+)	0,0	-5725,9	-3348,2	-3348,2	2377,7	х

Бюджет городского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 141,5 млн. рублей или 100,7 процента от плановых назначений. По расходам исполнение составило 144,8 млн. рублей или 99,1 процента от плановых назначений. По кассовому исполнению имеет место дефицит 3,3 млн. рублей. Остатки средств бюджета городского поселения по состоянию на 01.01.2024 составляют 11774,7 тыс. рублей (ф.0503140).

Анализ исполнения бюджета городского поселения по доходам

Данные об исполнении доходной части местного бюджета по группам доходов в сравнении с аналогичными показателями 2022 года представлены в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс. рублей)

	Исполнено в 2022 году	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение 2023 год			уд. вес к объему доходов в %	отклонения к 2022 году в %
			в сумме	отклонения			
				в сумме	в процентах		
1	2	3	4	5	6	7	
Налоговые доходы	15789,4	17567,8	18092,0	524,2	103,0	12,8	114,6
Неналоговые доходы	1534,0	2615,5	3108,9	493,4	118,9	2,2	202,7
Всего налоговые и неналоговые доходы	17323,4	20183,3	21200,9	1017,6	105,0	15,0	122,4
Субсидии	323598,6	116478,4	116478,4	0,0	100,0	82,3	36,0
Субвенции	251,0	288,6	288,6	0,0	100,0	0,2	115,0
Иные межбюджетные трансферты	7333,3	3552,5	3552,5	0,0	100,0	2,5	48,4

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	-89,2	-33,3	-33,3	0,0	100,0	0,0	37,3
Всего безвозмездные поступления	331093,7	120286,2	120286,2	0,0	100,0	85,0	36,3
ИТОГО ДОХОДОВ	348417,1	140469,5	141487,1	1017,6	100,7	100,0	40,6

Согласно показателям бюджетной отчетности (ф. 0503117) в 2023 году общий объем доходов бюджета городского поселения сократился на 59,4 %. Безвозмездные поступления к уровню 2022 года составили 36,3 процентов, что объясняется снижением объема субсидии на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения в п. Парфино.

В бюджет городского поселения поступили иные межбюджетные трансферты в размере 3552,5 тыс. рублей, в том числе, на выплаты материального стимулирования и поощрения народным дружинникам в сумме 876,0 тыс. рублей, на приобретение жилого помещения для маневренного жилищного фонда Парфинского городского поселения в сумме 2500,0 тыс. рублей, на создание и (или) содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 348,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде со счета бюджета городского поселения произведен возврат остатков целевых субсидий прошлых лет в сумме 33,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в отчетном году в сумме 21200,9 тыс. рублей или 105,0 процента к плану и 122,4 процента к прошлому году. Налоговые доходы исполнены в сумме 18092,0 тыс. рублей или 103,0 процента к плану и 114,6 процента к 2022 году. Неналоговые доходы поступили в сумме 3108,9 тыс. рублей, что составляет 118,9 процента к плану и 202,7 процента к исполнению 2022 года (Таблица 3):

Таблица 3 (в тыс. рублей)

	Исполнение за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение 2023 года				
			сумма	отклонения от плановых назначений в сумме	в % от плановых назначений	уд. вес в объеме налоговых и неналоговых доходов (%)	в % к 2022 году
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	10250,4	11314,5	11501,4	186,9	101,7	54,2	112,2

Акцизы по подакцизным товарам	1692,7	1727,8	1751,9	24,1	101,4	8,3	103,5
Единый сельхозналог	1,3	4,1	5,1	1,0	124,4	0,02	392,3
Земельный налог	2887	3352,9	3492,5	139,6	104,2	16,5	121,0
Налог на имущество физических лиц	958	1168,5	1341,1	172,6	114,8	6,3	140,0
Итого налоговые доходы	15789,4	17567,8	18092,0	524,2	103,0	85,3	114,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы	455,8	382,7	474,7	92,0	124,0	2,2	104,1
Прочие поступления от использования имущества	759,1	1184,8	1273,0	88,2	107,4	6,0	167,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	213,4	377,6	577,7	200,1	153,0	2,7	270,7
Денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба)	103,0	100,4	213,5	113,1	212,6	1,0	207,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,7	570,0	570,0	0,0	0,0	2,7	в 211 раз
Итого неналоговые доходы	1534,0	2615,5	3108,9	493,4	118,9	14,7	202,7
Всего налоговые и неналоговые доходы	17323,4	20183,3	21200,9	1017,6	105,0	100,0	122,4

По всем налоговым и неналоговым источникам доходов бюджета городского поселения плановые назначения исполнены в полном объеме.

Рост неналоговых доходов к прошлому году, прежде всего, произошел по доходам от использования имущества и от продажи материальных активов, которые поступили в сумме 1747,7 тыс. рублей и 577,7 тыс. рублей соответственно.

Увеличились прочие доходы от компенсации затрат государства и составили 570,0 тыс. рублей, ООО «Межмуниципальное предприятие газоснабжения» вернуло взнос в имущество.

Согласно показателям бюджетной отчетности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2024 прослеживается снижение дебиторской задолженности к факту 2022 года (снижение на 140368,2 тыс. рублей) и на отчетную дату она составляет 125493,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 2660,0 тыс. рублей. Снижение дебиторской задолженности, прежде всего, связано с мероприятиями на строительство комплекса водоочистных сооружений п. Парфино.

Увеличение просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 807,7 тыс. рублей, связано с неуплатой налогоплательщиками начисленных налогов (земельный, налог на имущество) в установленный срок.

Кредиторская задолженность по доходам на отчетную дату к факту прошлого года сократилась на 991,6 тыс. рублей и составила 272,9 тыс. рублей. Сокращение произошло по имущественным налогам (налог на имущество, земельный налог), а также по остаткам средств областного бюджета в

сумме 33,3 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, доля которого составила 54,2 процента, земельный налог занимает 16,5 процента, акцизы 8,3 процента, налог на имущество физических лиц 6,3 процента, прочие поступления от использования имущества 6,0 процентов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 2,7 процента (диаграмма 1):

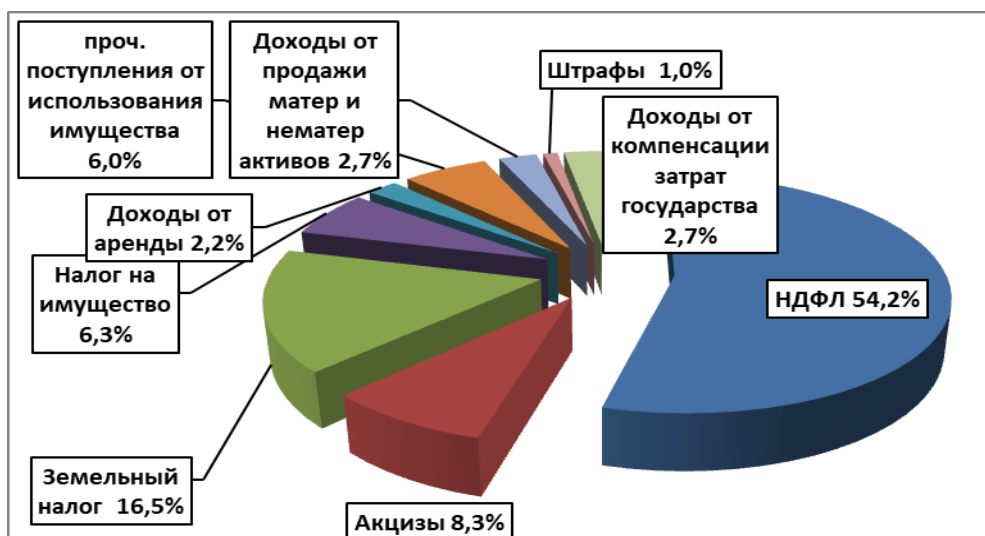


Диаграмма 1. Структура налоговых и неналоговых доходов в 2023 году

Безвозмездные поступления в 2023 году, согласно данным отчетности, исполнены в сумме 120,3 млн. рублей или 100,0 процентов к плану.

В структуре доходов бюджета городского поселения в 2023 году безвозмездные поступления занимают наибольшую часть 85,0 процентов, в том числе, субсидии 82,3 процента, иные межбюджетные трансферты 2,5 процента, субвенции 0,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов составляют 12,8 процентов, из них, налоговые доходы 10,6 неналоговые доходы 2,2 процента (диаграмма 2):

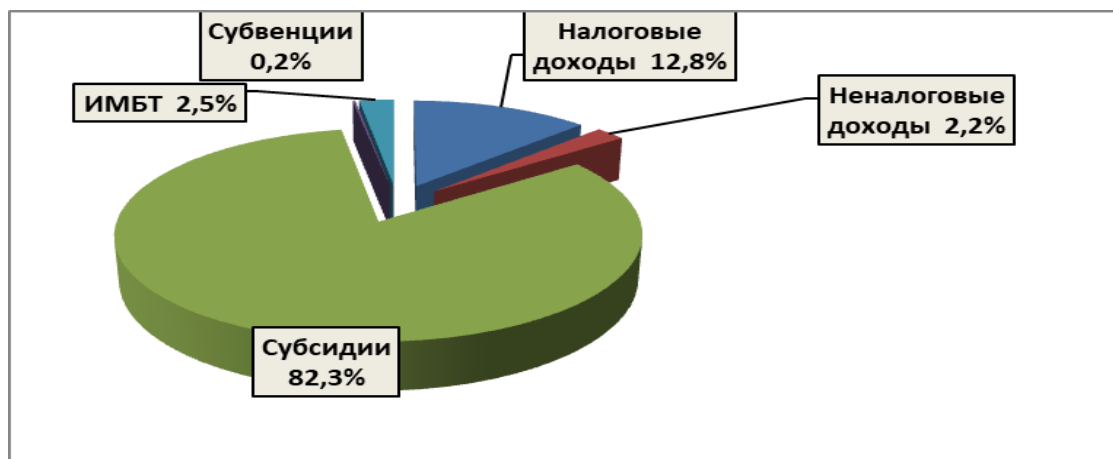


Диаграмма 2. Общая структура доходов в 2023 году.

Анализ исполнения бюджета городского поселения по расходам.

Расходная часть бюджета городского поселения, в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности, в 2023 году исполнена в сумме 144835,4 тыс. рублей или 99,1 процента к уточненным бюджетным назначениям и со снижением на 60,9 процента к факту 2022 года (Таблица 4):

Таблица 4 (в тыс. рублей)

	Исполнение за 2022 год	2023 год					Исполнение к 2022 году в %
		утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	исполнено	отклонения		уд. вес к общему объему расходов в %	
				в сумме	в процентах		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	3248,4	1050,8	988,6	-62,2	94,1	0,7	30,4
Национальная оборона	250,0	287,6	287,6	0,0	100,0	0,2	115,0
Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	598,3	1422,3	1422,3	0,0	100,0	1,0	237,7
Национальная экономика	37108,1	4893,2	4594,6	-298,6	93,9	3,2	12,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	328066,4	138056,9	137057,6	-999,3	99,3	94,6	41,8
Образование	880,4	395,2	395,2	0,0	100,0	0,3	44,9
Культура и кинематография	9,0	16,0	16,0	0,0	100,0	0,0	177,8
Социальная политика	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	170,1	73,4	73,4	0,0	100,0	0,1	43,2
Итого	370450,7	146195,4	144835,3	-	99,1	100,0	39,1

По разделу «Общегосударственные вопросы» (0100) расходы исполнены в сумме 988,6 тыс. рублей или 94,1 процента к уточненному плану и 30,4 процента к уровню 2022 года. Не освоение средств в размере 62,2 тыс. рублей произошло в связи с оплатой по фактической потребности на исполнение судебных актов. Снижение расходов к исполнению 2022 года обусловлено отражением расходов МБУ «Парфинское городское хозяйство» по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По отрасли «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 287,6 тыс. рублей или 100 процентов и 115,0 процента к прошлому году. Увеличение обусловлено ростом объема субвенции на выполнение передан-

ных государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 1422,3 тыс. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану и 237,7 процентов к предыдущему году. Увеличение произошло по мероприятиям, обеспечивающим стимулирование деятельности ДНД в сумме 668,1 тыс. рублей, а также на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 82,2 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 4594,6 тыс. рублей или на 93,9 процента, со снижением в 8,1 раза к факту 2022 года. К уровню 2022 года расходы снизились за счет перемещения субсидии на 2022 год для оплаты выполненных работ по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта, автомобильных дорог общего пользования местного значения (было выделено 25,0 млн. рублей).

Основными направлениями расходования средств по данному разделу являются расходы на содержание дорог городского поселения на сумму 1801,5 тыс. рублей, на ремонт дорог местного значения в сумме 2518,2 тыс. рублей, проведены мероприятия по обеспечению безопасности (нанесена дорожная разметка) на сумму 106,5 тыс. рублей.

Плановые назначения не использованы в сумме 298,6 тыс. рублей в связи с оплатой за фактически произведенные расходы, из них:

на содержание и ремонт муниципальных дорог в сумме 227,5 тыс. рублей;

на описание границ в сумме 68,3 тыс. рублей;

на проведение технической паспортизации объектов недвижимости в сумме 2,8 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составил 252,8 тыс. рублей.

По отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 137057,6 тыс. рублей или 99,3 процента к уточненному плану и 41,8 процента к факту 2022 года. Основной причиной такого снижения по данному разделу является сокращение бюджетных ассигнований на реконструкцию объекта водоснабжения (водоочистных сооружений в п. Парфино).

Не использованы назначения в размере 999,3 тыс. рублей, которые образовались в связи с оплатой за фактически выполненные работы, из них:

на оплату взносов в фонд капитального ремонта МКД в сумме 65,0 тыс. рублей;

на экспертное сопровождение (авторский надзор) федерального проекта «Чистая вода» в сумме 475,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по обеспечению бесперебойной работы объектов по предоставлению бытовых услуг (бани) в сумме 260,9 тыс. рублей (подрядчик не выполнил весь объем работ в установленные сроки);

на оплату уличного освещения территории поселения в сумме 100,8 тыс. рублей;

на проведение работ по благоустройству и улучшению внешнего вида территории поселения в сумме 95,9 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в кассовом исполнении бюджета городского поселения по разделу ЖКХ занимают расходы на проведение капитального ремонта системы водоснабжения (83,0%) и благоустройство территории (7,4%).

По отрасли «Образование» при утвержденных плановых назначениях в размере 395,2 тыс. рублей исполнение составило 100,0 процентов. Сокращение расходов по сравнению с 2022 годом произошло по патриотическому воспитанию населения.

По разделу «Культура и кинематография» утвержденные бюджетные назначения в сумме 16,0 тыс. рублей исполнены в полном объеме на проведение культурно-массовых мероприятий на территории поселения.

По разделу «Социальная политика» расходы на 2023 год не предусмотрены. Средства на социальную поддержку студентам, заключившим договор с Администрацией муниципального района о целевом обучении в размере 166,0 тыс. рублей предусмотрены по разделу «Общегосударственные вопросы».

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения использованы в размере 73,4 тыс. руб. или 100 процентов к плану и 43,2 процента к факту 2022 года. По сравнению с 2022 годом сократились расходы на проведение мероприятий по физической культуре и спорту.

В структуре расходов бюджета городского поселения наибольший удельный вес занимает отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство» 94,6 процента и «Национальная экономика» 3,2 процента. Удельный вес остальных отраслей незначительный (менее одного процента каждая):

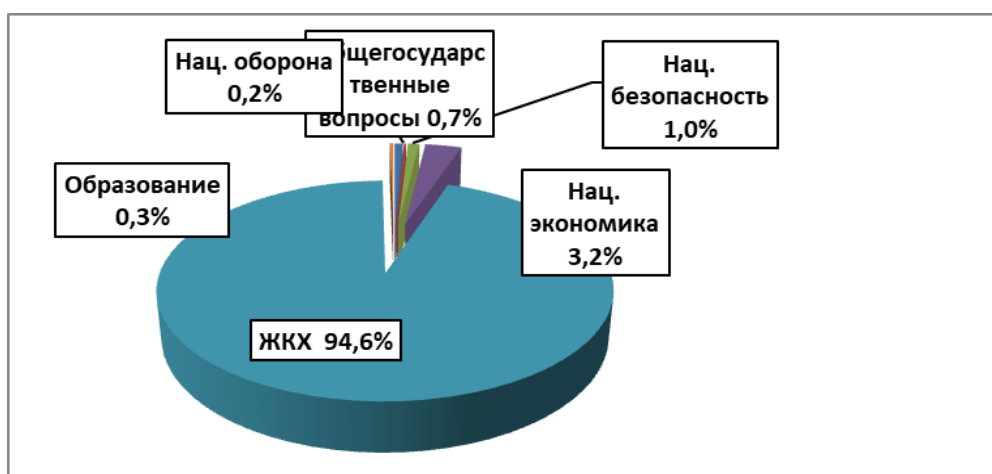


Диаграмма 4. Структура расходов бюджета в 2023 году.

Деятельность Администрации района осуществлялась в отчетном году в рамках 9 муниципальных программ. Расходы на мероприятия программ исполнены в объеме 139783,1 тыс. рублей, их удельный вес в общем объеме расходов составляет 96,5 процента.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена ежегодная оценка эффективности муниципальных программ. Согласно расчетам показателей оценки эффективности, произведенным комитетом экономического развития, сельского хозяйства и природопользования Администрации муниципального района, 7 (семь) МП признаны высокоэффективными (т.е. интегральная оценка эффективности их реализации составила от 90 до 100 баллов), одна эффективной (82,5 балла) и одна программа признана неэффективной (60,5 балла).

МП «Градостроительная политика на территории Парфинского городского поселения на 2020-2026 годы» признана неэффективной ввиду не освоения запланированных денежных средств в сумме 68,3 тыс. руб. Данные работы не выполнены, так как проверяющая организация не своевременно рассмотрела направленный пакет документов. Денежные средства перенесены на 2024 год.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В целях подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, Администрации муниципального района, за 2023 год. Результаты проверки оформлены заключением и доведены до сведения руководителя.

По результатам проверки установлено, что годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный положениями статьи 264 Бюджетного кодекса.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

Проверкой правильности и полноты составления бюджетной отчетности ГРБС установлены недостатки:

по полноте представления отчетности, не все требуемые формы представлены (Администрацией муниципального района как ГРБС);

по созданию резервов предстоящих расходов в сумме 68,6 тыс. рублей; технические ошибки и недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности (в ф. 050191 дебиторская задолженность в сумме 31,3 тыс. рублей отражена не той строке). В сводной отчетности данная ошибка исправлена.

По кассовому исполнению доходов и расходов бюджета нарушений не установлено.

Выводы

Проект решения Совета депутатов городского поселения «Об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 2023 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно. Тем не менее, имеют место нарушения, допускаемые объектам контроля, при исполнении расходных обязательств.

В целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков предлагается провести мероприятия по усилению контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

**Председатель
Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

