

**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**БОГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

ул. Советская, 43, пгт. Богородское, Кировская обл., 612470 тел.: (83333) 2–13–72 e–mail: kskbog@mail.ru

пгт Богородское 24.04.2024

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Богородского муниципального округа Кировской области**

**за 2023 год**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Богородского муниципального округа от 08.06.2022 № 48/337 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Богородского муниципального округа Кировской области от 01.12.2021 № 41/300, планом работы Контрольно-счетной комиссии Богородского муниципального округа на 2024 год, Контрольно-счетной комиссией Богородского муниципального округа проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области за 2023 год.

В процессе проведения внешней проверки были рассмотрены следующие вопросы:

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности;
2. Анализ организации бюджетного процесса;
3. Оценка организации финансового контроля;
4. Общая характеристика исполнения бюджета округа:

* анализ исполнения доходной части бюджета;
* анализ исполнения расходной части бюджета;
* характеристика исполнения программной части бюджета;
* анализ использования дорожного и резервного фонда;
* анализ дефицита бюджета и источников его финансирования, муниципальный долг;

1. Выводы и предложения.

***1. Внешняя проверка бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность муниципального образования Богородский муниципальный округ представлена в Контрольно-счетную комиссию в срок, установленный ч. 3 ст. 264.4 БК РФ, по перечню, соответствующему ч. 3 ст. 264.1 БК РФ:

* отчет об исполнении бюджета;
* баланс исполнения бюджета;
* отчет о финансовых результатах деятельности;
* отчет о движении денежных средств;
* пояснительная записка.

Данная отчетность составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

В течение 2023 года, в соответствии с решением Думы, бюджет округа исполнялся следующими ГРБС:

922 – Управление финансов администрации Богородского муниципального округа;

923 – Дума Богородского муниципального округа;

924 – Контрольно-счетная комиссия Богородского муниципального округа;

925 – Управление по социальным вопросам администрации Богородского муниципального округа;

1. – Администрация Богородского муниципального округа.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ проведена (камерально) внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год (далее – ГАБС).

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе и по формам, утвержденным Инструкцией 191н, нарушений не установлено.

1. ***Анализ организации бюджетного процесса***

Нормативные правовые акты необходимые для организации и осуществления бюджетного процесса в Богородском муниципальном округе приняты.

Организация исполнения бюджета округа осуществлялась Управлением финансов администрации Богородского муниципального округа на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, утвержденного Приказом управления финансов от 26.01.2021 № 04.

Постановлением администрации Богородского муниципального округа от 22.06.2020 № 237 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Богородского муниципального округа утвержден приказом начальника управления финансов от 15.12.2021 № 37. Показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа на 2023 год утверждены начальником управления финансов и соответствуют решению Думы о бюджете. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи доведены до главных распорядителей бюджетных средств 14.12.2022.

Учет операций по исполнению бюджета округа, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производился на лицевых счетах, открытых в управлении финансов администрации Богородского муниципального округа, в соответствии с Порядком, утвержденным приказом управления финансов от 24.12.2020 № 88.

Учет операций по целевым средствам, поступившим из федерального и областного бюджетов, производился в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Кировской области.

В целях обеспечения исполнения бюджета округа администрацией Богородского муниципального округа издано постановление от 18.01.2023 № 12 «О мерах по выполнению решения Думы Богородского муниципального округа от 14.12.2022 № 56/386 «О бюджете Богородского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

1. ***Оценка организации финансового контроля***

Согласно [ч. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=55189BEB83FBACC26C65EB22D47159C114F8CAF324B10B1FBB542E03018F9874AF77A630BAE5OD51F) БК РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль делится в частности на внешний и внутренний.

На уровне муниципального округа внешний финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью контрольно-счетной комиссии Богородского муниципального округа.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году, в органе местного самоуправления и муниципальных учреждениях выявлено 269 нарушений на сумму 2 210,2 тыс. рублей. По результатам данных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачено 103,1 тыс. рублей, нецелевого использования средств не установлено.

В адрес проверяемых органов и учреждений, контрольно-счетной комиссией в 2023 году внесено 4 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, на основании которых 8 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений – это контрольная деятельность управления финансов администрации Богородского муниципального округа (ст. 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородский муниципальный округ Кировской области) и осуществлялась она в виде проверок и ревизий в учреждениях, финансируемых из бюджета Богородского муниципального округа.

В ходе проведения данных контрольных мероприятий установлено 3 нарушения на сумму 19,3 тыс. рублей. По результатам данных контрольных мероприятий внесено 1 представление для устранения выявленных нарушений.

1. ***Общая характеристика исполнения бюджета округа***

Бюджет муниципального образова­ния Богородский муниципальный округ (далее – бюджет округа) на 2023 год утверждён решением Думы Богородского муниципального округа от 14.12.2022 № 56/386 в первоначальной редакции по доходам в сумме 121 544,0 тыс. рублей, по расходам – 122 944,0 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 1 400,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года в решение Думы Богородского муниципального округа «О бюджете Богородского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» изменения вносились 7 раз, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 25 556,4 тыс. рублей, по расходам увеличены на 36 059,3 тыс. рублей, (или на 21,0% и 29,3% соответственно), дефицит увеличен – на 10 502,9 тыс. рублей (в 8,5 раз).

Решением Думы Богородского муниципального округа от 20.12.2023 № 66/437 бюджет утвержден по доходам в сумме 147 100,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 159 003,4 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 11 903,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет округа за 2023 год исполнен по доходам в сумме 152 459,9 тыс. рублей, или на 103,6% от годового плана, по расходам – 143 483,6 тыс. рублей, или на 90,2%, с профицитом в сумме 8 976,3 тыс. рублей (Таблица 1).

***Основные характеристики бюджета за 2023 год***

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план | Исполнение | % исполнения |
| Доходы | 147 100,4 | 152 459,9 | 103,6 |
| Расходы | 159 003,4 | 143 483,6 | 90,2 |
| **Дефицит, профицит (-/+)** | **-11 903,0** | **8 976,3** | **х** |

По сравнению с 2022 годом доходов поступило больше на 15 786,2 тыс. рублей (или на 11,6%), расходов произведено больше на 9 068,4 тыс. рублей (или на 6,7%).

Остатки средств бюджета муниципального округа на конец 2023 года составили 20 879,3 тыс. рублейи по сравнению с остатками средств на начало года увеличились на 75,4 %. Остаток целевых средств составил 4 665,0 тыс. рублей.

***Анализ исполнения доходной части бюджета округа***

Динамика поступления доходов бюджета округа в 2022–2023 годах характеризуется следующими данными:

***Структура доходов бюджета округа в 2022-2023 годах***

 Как было отмечено ранее, по сравнению с 2022 годом доходов в бюджет округа поступило больше на 15 786,2 тыс. рублей (или на 11,6%).

Налоговые доходы увеличились по сравнению с 2022 годом на 16,6% (или на 4 713,3 тыс. рублей), их доля в общем объеме бюджета увеличилась с 20,7% до 21,7% .

Неналоговые доходы увеличились по сравнению с 2022 годом на 11,9% (или на 1 035,9 тыс. рублей), их доля в общем объеме бюджета увеличилась с 6,3% до 6,4%.

Безвозмездные поступления в 2023 году увеличились на 10,1% (или на 10 037,0 тыс. рублей) их доля в общем объеме бюджета сократилась с 72,9% до 72,0%.

Исполнение ***налоговых доходов*** бюджета округа в 2022–2023 годах характеризуется следующими данными (Таблица 2):

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма | Удельный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3 | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы - всего, в т.ч.:** | **27 364,9** | **28 326,1** | **33 039,4** | **100,0** | **120,7** | **4 713,3** | **16,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 15 000,3 | 15 019,7 | 16 868,1 | 51,1 | 112,5 | **1 848,4** | **12,3** |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 532,6 | 3 916,1 | 4 111,2 | 12,4 | 116,4 | **195,1** | **5,0** |
| Налоги на совокупный доход | 6 575,0 | 6 923,1 | 9 510,9 | 28,8 | 144,7 | **2 587,8** | **37,4** |
| Налог на имущество организаций | 175,0 | 162,3 | 219,9 | 0,7 | 125,7 | **57,6** | **35,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 593,0 | 641,1 | 696,7 | 2,1 | 117,5 | **55,6** | **8,7** |
| Земельный налог | 1 273,0 | 1 298,4 | 1 391,7 | 4,2 | 109,3 | **93,3** | **7,0** |
| Госпошлина | 216,0 | 365,4 | 240,9 | 0,7 | 111,5 | **-124,5** | **-34,1** |

Налоговые доходы за 2023 год зачислены в бюджет округа в сумме 33 039,4 тыс. рублей, их доля в общем объеме бюджета увеличилась на 1,0 п.п.

В сравнении с 2022 годом положительная динамика отмечена по всем видам налогов, за исключением государственной пошлины, объем которой в сравнении с 2022 годом сократился более чем на 1/3.

Поступления ***налога на доходы физических*** лиц в 2023 году составили 16 868,1 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 12,3%. Исполнение налога на доходы физических лиц составило 112,5% уточненного годового плана.

***Акцизов на нефтепродукты*** в 2023 году по сравнению с 2022 годом поступило больше на 195,1 тыс. рублей, или на 5,0%, исполнение налога составило 4 111,2 тыс. рублей, или 116,4% годового плана.

***Налоги на совокупный доход*** поступили в сумме 9 510,9 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 144,7%, темп прироста к уровню 2022 года составил 37,4% – 2 587,8 тыс. рублей.

***Налог на имущество организаций***, в 2023 году составил 219,9 тыс. рублей, 125,7% годового плана. По сравнению с 2022 годом поступило больше на 57,6 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** в 2023 году по сравнению с 2022 годом поступил больше на 55,6 тыс. рублей, или на 8,7%, исполнение налога составило 696,7 тыс. рублей, или 117,5% годового плана.

***Земельный налог*** поступил в сумме 1 931,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 109,3%. Темп роста к уровню 2022 года составил 7,2% (или 93,3 тыс. рублей).

***Государственная пошлина*** поступила в сумме 240,9 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 111,5%, Темп спада к уровню 2022 года 34,1%.

Структура налоговых доходов в 2023 году не претерпела изменений, по–прежнему более половины налогов – 51,1%, формировалось за счет поступления налога на доходы физических лиц.

***Структура налоговых доходов в 2022-2023 годах*** 

Общий объем поступлений ***неналоговых доходов*** в 2023 году сложился в сумме 9 712,8 тыс. рублей, или 112,6% от плана.

Исполнение неналоговых доходов бюджета округа в 2022 и 2023 годах характеризуется следующими данными (Таблица 3):

Таблица 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма | Удельный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3 | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы - всего, в т.ч.:** | **8 624,9** | **8 676,9** | **9 712,8** | **100,0** | **112,6** | **1 035,9** | **11,9** |
| Доходы от использования имущества: | 1 881,0 | 2 338,1 | 2 448,2 | 25,2 | **130,2** | **110,1** | **4,7** |
| *Доходы от арендной платы за земельные участки* | *815,2* | *1 133,9* | *1 046,5* | *10,8* | ***128,4*** | ***-87,4*** | ***-7,7*** |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества* | *469,8* | *519,2* | *563,5* | *5,8* | ***119,9*** | ***44,3*** | ***8,5*** |
| *Прочие поступления от использования имущества* | *596,0* | *685,0* | *838,2* | *8,6* | ***140,6*** | ***153,2*** | ***22,4*** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 155,5 | 338,2 | 376,3 | 3,9 | **242,0** | **38,1** | **11,3** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 1 936,0 | 1 555,9 | 1 886,9 | 19,4 | **97,5** | **331,0** | **21,3** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 281,0 | 761,8 | 277,4 | 2,9 | **98,7** | **-484,4** | **-63,6** |
| Доходы от продажи имущества и земельных участков | 1 905,0 | 1 785,2 | 1 922,0 | 19,8 | **100,9** | **136,8** | **7,7** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 992,1 | 1 410,8 | 2 240,0 | 23,1 | **112,4** | **829,2** | **58,8** |
| Прочие неналоговые доходы | 474,3 | 486,9 | 562,0 | 5,8 | **х** | **75,1** | **15,4** |

Неналоговые доходы увеличились по сравнению с 2022 годом на 11,9% (или на 1 035,9 тыс. рублей), их доля в общем объеме бюджета увеличилась на 0,1 п.п.

На рост доходов решающее влияние оказал рост ***доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба*** на 829,2 тыс. рублей или на 58,8% по сравнению с 2022 годом, фактическое поступление составило 2 240,0 тыс. рублей или 112,4% плановых назначений.

***Доходы от использования имущества*** зачислены в объеме большем на 110,1 тыс. рублей или на 4,7% (при этом отрицательная динамика имеется по ***доходам от арендной платы за земельные участки*** – на 87,4 тыс. рублей или на 7,7%) по сравнению с 2022 годом, фактическое поступление составило 2 448,2 тыс. рублей или 130,2% от плана.

Поступление ***платежей при пользовании природными ресурсами*** увеличилось на 38,1 тыс. рублей или на 11,3% в сравнении с 2022 годом, и составило 376,3 тыс. рублей.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в сумме 1 886,9 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 97,5%. Темп роста к уровню 2022 года – 21,3%. В структуре неналоговых доходов 2023 года составили 19,4%.

***Доходы от компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 277,4 тыс. рублей, или 98,7% от плана, со спадом на 63,6% к уровню 2022 года.

Поступления ***доходов от продажи имущества и земельных участков*** сложились в сумме 1 992,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,9%, с ростом к уровню 2022 года на 136,8 тыс. рублей или на 7,7%.

***Прочие неналоговые доходы*** в 2023 году поступили в объеме 562,0 тыс. рублей – средства самообложения. Годовые плановые назначения исполнены на 118,5%, темп прироста к уровню 2022 года составил 15,4% – 75,1 тыс. рублей.

Таким образом, в течение 2023 года объем (собственных) налоговых и неналоговых доходов, в сравнении с 2022 годом был увеличен в целом на 5 749,2 тыс. рублей, или на 15,5%.

Структура неналоговых доходов в 2023 году в сравнении с 2022 годом не претерпела значительных изменений. При снижении доли доходов от компенсации затрат государства и от использования имущества соответственно на 5,9 и 1,7 п.п. одновременно увеличилась доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба и от оказания платных услуг (работ), соответственно на 6,8 и 1,5 п.п.

***Структура неналоговых доходов в 2022 и 2023 годах***



Исполнение **безвозмездных поступлений в** 2022 и 2023 годах характеризуется данными, приведенными в следующей таблице (Таблица 4):

Таблица 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма | Удельный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3 | гр.7/гр.3\*100 |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления - всего, в т.ч.:** | **111 110,6** | **99 670,7** | **109 707,7** | **100,0** | **98,7** | **10 037,0** | **10,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ: | 111 038,0 | 99 425,7 | 109 635,1 | 99,9 | **98,7** | **10 209,4** | **10,3** |
| *Дотации* | *40 142,4* | *35 251,0* | *40 142,4* | *36,6* | ***100,0*** | ***4 891,4*** | ***13,9*** |
| *Субсидии* | *53 307,4* | *47 927,1* | *52 000,1* | *47,4* | ***97,5*** | ***4 073,0*** | ***8,5*** |
| *Субвенции* | *11 756,2* | *9 519,9* | *11 660,6* | *10,6* | ***99,2*** | ***2 140,7*** | ***22,5*** |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *5 866,4* | *7 148,2* | *5 866,4* | *5,3* | ***100,0*** | ***-1 281,8*** | ***-17,9*** |
| *Возврат остатков, прошлых лет* | *-34,4* | *-420,5* | *-34,4* | *0,0* | *х* | *386,1* | *-91,8* |
| От негосударственных организаций |  | 200,0 |  | 0,0 | *х* | -200,0 | *-100,0* |
| Прочие безвозм. поступления | 72,6 | 45,0 | 72,6 | 0,1 | **100,0** | 27,6 | 61,3 |

Безвозмездные поступления в 2023 году увеличились по сравнению с 2022 годом на 10,1% (или на 10 037,0 тыс. рублей) и составили 109 707,7 тыс. рублей, при этом их доля в общем объеме бюджета сократилась на 1,1 п.п. Поступление составило 98,7% от годового плана.

Увеличение безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом обусловлено ростом объема субвенций, объем которых увеличился на 2 140,7 тыс. рублей (или на 22,5%), дотаций – на 4 891,4 тыс. рублей (или на 13,9%), субсидий – на 4 073,0 тыс. рублей (или на 8,5%). Объем иных МБТ в сравнении с прошлым годом сократился на 17,9%, или на 1 281,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2023 году на 98,7% представлены безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы РФ, (из областного бюджета) и сложились из: дотаций – 40 142,4 тыс. рублей, субсидий – 52 000,1 тыс. рублей, субвенций – 11 660,6 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов – 5 866,4 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году в сравнении с 2022 годом не изменилась, по-прежнему более 99,0 % приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

***Структура безвозмездных поступлений в 2022-2023 годах*** 

Согласно раздела 4 пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Богородский муниципальный округ (ф. 0503360) и сведений по дебиторской задолженности (ф. 0503369) за 2023 год, ***объем задолженности в бюджет муниципального образования по налогам и сборам*** за год увеличился на 3,4% и составил на 01.01.2024 года 1 983,2 тыс. рублей, в том числе просроченная, администрируемая УФНС – 817,2 тыс. рублей (недоимка по земельному налогу – 402,4 тыс. рублей и налогу на имущество физических лиц в сумме 414,8 тыс. рублей) или 41,2% от общего объема задолженности. В подавляющем большинстве данная задолженность с периодом образования более года, что существенно сокращает вероятность взыскания ее в бюджет округа, т.к. эффективных методов воздействия по сокращению данной задолженности нет.

***Структура задолженности по доходам в бюджет в 2022-2023 годах***



Таким образом, структура задолженности по доходам, в сравнении с прошлым годом, не претерпела значимых изменений – при увеличении на 1,0 п.п. доли недоимки по налогам администрируемым УФНС, одновременно уменьшилась доля недоимки по собственным неналоговым доходам, платежам и сборам, администрируемым ГАБС округа – обращает на себя внимание объем данной задолженности – 1 161,1 тыс. рублей, из них порядка 70,0% задолженность, с периодом образования более года, что составляет 817,4 тыс. рублей.

В свою очередь структура задолженности по неналоговым доходам, платежам и сборам по состоянию на 01.01.2024 сложилась на уровне:

* 62,5% – найм жилья – 725,4 тыс. рублей (против 731,0 тыс. рублей);
* 27,3% – аренда земли – 316,5 тыс. рублей (против 287,9 тыс. рублей);
* 9,7% – платные услуги – 112,3 тыс. рублей (против 108,0 тыс. рублей);
* 0,5% – аренда имущества – 6,4 тыс. рублей (против 0,0 тыс. рублей).

***Анализ исполнения расходной части бюджета округа***

Расходы бюджета округа за 2023 год произведены в объеме 143 483,6 тыс. рублей или 90,2% от уточненных бюджетных назначений, что по сравнению с 2022 годом больше на 9 068,4 тыс. рублей или на 6,7%.

Анализ расходов бюджета в 2022 и 2023 годах в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице (Таблица 5).

Таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма | Удельный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3 | гр.7/гр.3\*100, % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего расходов, в т.ч.:** | **159 003,4** | **134 415,2** | **143 483,6** | **100,0** | **90,2** | **9 068,4** | **6,7** |
| Общегосударственные вопросы | 54 795,1 | 47 756,4 | 53 216,3 | 37,1 | 97,1 | **5 459,9** | **11,4** |
| Национальная оборона | 547,8 | 113,0 | 547,8 | 0,4 | х | **434,8** | **384,8** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 275,4 | 6 043,0 | 7 015,1 | 4,9 | 75,6 | **972,1** | **16,1** |
| Национальная экономика | 30 494,3 | 30 504,2 | 22 954,3 | 16,0 | 75,3 | **-7 549,9** | **-24,8** |
| ЖКХ | 13 228,8 | 8 940,5 | 12 004,4 | 8,4 | 90,7 | **3 063,9** | **34,3** |
| Охрана окружающей среды | 2 717,1 | 674,3 | 1 548,1 | 1,1 | 57,0 | **873,8** | **129,6** |
| Образование | 19 454,3 | 16 633,2 | 19 315,1 | 13,5 | 99,3 | **2 681,9** | **16,1** |
| Культура, кинематография | 20 513,6 | 17 786,1 | 19 000,3 | 13,2 | 92,6 | **1 214,2** | **6,8** |
| Социальная политика | 7 930,9 | 5 925,0 | 7 836,1 | 5,5 | 98,8 | **1 911,1** | **32,3** |
| ФК и спорт | 46,1 | 39,5 | 46,1 | 0,0 | 100,0 | **6,6** | **16,7** |

Таким образом, в соответствии с отраслевой структурой расходов бюджета округа наибольший объем средств в 2023 году был направлен на:

* «Общегосударственные вопросы» – 53 216,3 тыс. рублей (37,1% общего

объема расходов);

* «Национальная экономика» – 22 954,3 тыс. рублей (16,0%);
* «Образование» – 19 315,1 тыс. рублей (13,5%);
* «Культура, кинематография» – 19 000,3 тыс. рублей (13,2%);
* «Жилищно–коммунальное хозяйство» – 12 004,4 тыс. рублей (8,4%);
* «Социальная политика» – 7 836,1 тыс. рублей (5,5%);
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» –

7 015,1 тыс. рублей (4,9%);

* «Охрана окружающей среды» – 1 548,1 тыс. рублей (1,1%);
* «Национальная оборона» – 547,8 тыс. рублей (0,4%);
* «Физическая культура си спорт» – 46,1 тыс. рублей (0,0%).

Сокращение расходов по сравнению с 2022 годом произошло только по разделу «Национальная экономика» - на 24,8%.

Наибольший рост расходов, в суммовом выражении, сложился по разделу «Общегосударственные вопросы» – 5 459,9 тыс. рублей или 11,4%.

В полном объеме освоены ассигнования только по одному разделу бюджетной классификации из десяти. Не освоено ассигнований на общую сумму 15 519,7 тыс. рублей или 9,8% от общего объема плановых назначений по расходам, в том числе по разделу ««Национальная экономика» – свыше 7,5 млн. рублей, по разделам «Национальная безопасность» и «Общегосударственные вопросы» соответственно 2,3 и 1,6 млн. рублей.

В структуре расходов бюджета сократилась только доля расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» – на 6,7 п.п., доли остальных расходов увеличились, наибольше увеличение сложилось по разделам, «Жилищно–коммунальное хозяйство» и «Общегосударственные вопросы» соответственно на 1,7 и 1,6 п.п.

 ***Структура расходов бюджета в 2022-2023 годах***

Анализ расходов бюджета Богородского муниципального округа произведенных в 2023 году в зависимости от их экономического содержания показал, что:

* 53,2% от общего объема расходов, потрачено на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 76 278,1 тыс. рублей (против 48,5% или 65 148,0 тыс. рублей в 2022 году);
* 30,3% на оплату работ, услуг – 43 453,4 тыс. рублей (против 36,8% или 49 529,4 тыс. рублей);
* 5,0% на социальное обеспечение – 7 205,6 тыс. рублей (против 4,1% или 5 459,5 тыс. рублей);
* 4,0% на увеличение стоимости основных средств – 5 711,0 тыс. рублей (против 2,9% или 3 877,9 тыс. рублей);
* 3,9% на безвозмездные перечисления текущего характера – 5 530,5 тыс. рублей (против 4,7% или 6 306,6 тыс. рублей);
* 3,3% на увеличение стоимости материальных запасов – 4 779,9 тыс. рублей (против 2,3% или 3 135,5 тыс. рублей);
* 0,4% прочие – 525,1 тыс. рублей (против 0,7% или 958,3 тыс. рублей).

Большую часть прочих расходов бюджета округа (47,4%) составляют расходы на уплату налогов, пошлин и сборов – 248,8 тыс. рублей. Вместе с тем в 2023 году, по этой же статье производились расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в объеме 0,8 тыс. рублей. *Исходя из смысла и содержания* [*ст. 34*](consultantplus://offline/ref=8B14D8C13F49E114538C3CC7D2A17FD3C84821F1B5228D11B8C7B1D83C7CCE228DC44387F16DA762C23DF6C658FA98C5CE700A422804839062YCK)*,* [*162*](consultantplus://offline/ref=8B14D8C13F49E114538C3CC7D2A17FD3C84821F1B5228D11B8C7B1D83C7CCE228DC44387F16DA061CC3DF6C658FA98C5CE700A422804839062YCK) *БК РФ, указанные расходы не считаются заданным результатом деятельности главных распорядителей средств бюджета, поэтому являются неэффективными.*

*В нарушение требований, установленных статьями 162, 219 Бюджетного кодекса РФ в форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражена дебиторская задолженность на конец 2023 года по платежам в бюджет по счету 1 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» в сумме 1,8 тыс. рублей. Наличие данной дебиторской задолженности свидетельствует о факте отвлечения бюджетных средств, поскольку они направлены на оплату платежей в бюджет сверх начисленных.*

Норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, доведенный Постановлением Правительства Кировской области от 28.11.2023 № 616-П в сумме 44 052,0 тыс. рублей соблюден. Исполнение составило 98,1%, экономия сложилась в сумме 858,7 тыс. рублей.

***Кредиторская задолженность*** в целом по Богородскому муниципальному округу за 2023 год увеличилась в 4 раза – на 4 877,3 тыс. рублей и на 01.01.2024 года составила 6 485,3 тыс. рублей, при этом более чем в 23 раза увеличилась задолженность по платежам в бюджеты – с 201,1 до 4 723,9 тыс. рублей (из которых 4 665,0 тыс. рублей, неосвоенные целевые средства на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, подлежащие возврату в областной бюджет) на ее долю приходится 72,8% от общего объема задолженности. Порядка 24,1% в общей структуре кредиторской задолженности приходиться на расчеты по принятым обязательствам, объем задолженности увеличился более чем в 2 раза и составил 1 629,7 тыс. рублей, из которых 1 289,0 тыс. рублей задолженность в рамках муниципального контракта на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог (в полном объеме областные средства). Анализ кредиторской задолженности в 2023 году в разрезе оснований ее возникновения представлен в таблице (Таблица 6).

Таблица 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сведения о кредиторской задолженности | | Динамика изменений (+, -) | | Структура, % |
| на 01.01.23 | на  01.01.24 | тыс. руб. | % |
| **Расчеты по доходам** | **607,7** | **131,7** | **-476,0** | **-78,3** | **2,0** |
| **Расчеты по принятым обязательствам, в том числе:** | **799,2** | **1 629,7** | **830,5** | **103,9** | **25,1** |
| по заработной плате | 263,6 | 53,8 | -209,8 | **-79,6** | 3,3 |
| по прочим выплатам | 9,0 | 0,0 | -9,0 | **-100,0** | 0,0 |
| по услугам связи | 23,4 | 2,8 | -20,6 | **-88,0** | 0,2 |
| по коммунальным услугам | 61,5 | 85,6 | 24,1 | **39,2** | 5,3 |
| по прочим работам, услугам | 296,3 | 1 361,2 | 1 064,9 | **359,4** | 83,5 |
| по приобретению материальных запасов | 83,3 | 0,0 | -83,3 | **-100,0** | 0,0 |
| по другим экономическим санкциям | 34,4 | 0,0 | -2,5 | **-7,3** | 0,0 |
| по пособиям по социальной помощи населению | 27,7 | 25,2 | -34,4 | **-124,2** | 1,5 |
| расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 0,0 | 101,1 | 101,1 | **х** | 6,2 |
| **Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:** | **201,1** | **4 723,9** | **4 522,8** | **2 249,0** | **72,8** |
| по НДФЛ | 26,6 | 8,1 | -18,5 | **-69,5** | 0,2 |
| по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 15,8 | 0,0 | -15,8 | **-100,0** | 0,0 |
| по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 4 667,8 | 4 667,8 | **х** | 98,8 |
| по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1,1 | 0,1 | -1,0 | **-90,9** | 0,0 |
| по страховым взносам на ОМС в ФФОМС | 27,8 | 0,0 | -27,8 | **-100,0** | 0,0 |
| по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии | 120,1 | 0,0 | -120,1 | **-100,0** | 0,0 |
| по налогу на имущество организаций | 9,7 | 0,0 | -9,7 | **-100,0** | 0,0 |
| расчеты по единому страховому тарифу | 0,0 | 47,9 | 47,9 | **х** | 1,0 |
| **ИТОГО** | **1 608,0** | **6 485,3** | **4 877,3** | **303,3** | **100,0** |

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2024 года нет.

***Характеристика исполнения программной части бюджета округа***

Исполнение бюджета Богородского муниципального округа в 2023 году осуществлялось в рамках реализации 23 муниципальных программ, общий объем финансирования которых в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил 158 030,7тыс. рублей или 99,4% общего объема расходов бюджета (Таблица 7):

Таблица 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2023 год** | | **%** |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | "Развитие социальной сферы Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 50 718,7 | 48 970,3 | 96,6 |
| 2 | "Обеспечение жильем молодых семей Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 0,3 | 0,3 | 100,0 |
| 3 | "Повышение безопасности дорожного движения в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 14,0 | 14,0 | 100,0 |
| 4 | "О пожарной безопасности муниципальных учреждений Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 1 435,0 | 1 432,5 | 99,8 |
| 5 | "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 59,3 | 59,2 | 99,8 |
| 6 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Богородского муниципального округа Кировской области" на 2021-2032 годы | 76,9 | 76,9 | 100,0 |
| 7 | "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 29 637,3 | 22 097,4 | 74,6 |
| 8 | "Развитие малого и среднего предпринимательства в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| 9 | "Развитие муниципального управления в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 46 867,0 | 44 258,4 | 94,4 |
| 10 | "О противодействии коррупции в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| 11 | "Организация работы с социально-незащищенными слоями населения и улучшение демографической ситуации в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 213,8 | 213,8 | 100,0 |
| 12 | "Управление муниципальными финансами Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2030 годы" | 7 950,4 | 7 136,5 | 89,8 |
| 13 | "Охрана окружающей среды в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2032 годы" | 5 149,7 | 3 969,4 | 77,1 |
| 14 | "Повышение эффективности бюджетных расходов Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2030 годы" | 0,3 | 0,3 | 100,0 |
| 15 | "Управление муниципальным имуществом Богородского муниципального округа Кировской области на 2020-2025 годы" | 3 758,1 | 3 422,5 | 91,1 |
| 16 | "Развитие информационного общества Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| 17 | "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 4 616,1 | 4 138,0 | 89,6 |
| 18 | "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 472,2 | 470,3 | 99,6 |
| 19 | "Формирование современной городской среды муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области на 2023-2027 годы" | 1 208,4 | 1 208,4 | 100,0 |
| 20 | "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Богородского муниципального округа Кировской области на 2021-2034 годы" | 1 085,1 | 1 075,4 | 99,1 |
| 21 | "Благоустройство территории населенных пунктов Богородского муниципального округа Кировской области на 2021-2025 годы" | 4 750,1 | 4 024,8 | 84,7 |
| 22 | "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2022-2025 годы" | 8,0 | 8,0 | 100,0 |
| 23 | "Формирование здорового образа жизни среди населения Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| **Итого по программам** | | **158 030,7** | **142 586,4** | 90,2 |
|  | Обеспечение деятельности контрольно-счётной комиссии муниципального образования Богородский муниципальный округ | 964,5 | 889,0 | 92,2 |
|  | Обеспечение деятельности муниципальных органов Богородского муниципального округа | 8,2 | 8,2 | 100,0 |
| **Непрограммные расходы** | | **972,7** | **897,2** | 92,2 |
| **Всего расходов** | | **159 003,4** | **143 483,6** | 90,2 |

По итогам 2023 года исполнение расходов бюджета по программам составило 142 586,4 тыс. рублей или 90,2% уточненных годовых бюджетных назначений. По состоянию на 31.12.2023 года не освоены средства по 12 муниципальным программам на общую сумму 15 444,3 тыс. рублей.

В рамках внепрограммной деятельности осуществлялось исполнение расходов на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии и деятельности муниципального органа (в частности депутатов), которые составили в общей сумме 897,2 тыс. рублей, или 0,6% в структуре расходов бюджета. Годовые бюджетные назначения по непрограммным расходам исполнены на 92,2% .

***Анализ использования дорожного фонда***

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Богородского муниципального округа Кировской области, утвержденного решением Думы Богородского муниципального округа от 07.04.2021 № 32/243, дорожный фонд муниципального образования в 2023 году формировался за счет следующих источников:

* акцизов на нефтепродукты 3 532,6 тыс. рублей;
* субсидии на осуществление дорожной деятельности 18 278,6 тыс.

рублей;

* иные собственные доходы 1 500,0 тыс. рублей.

Всего 23 311,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, не использованные в 2022 году в сумме 213,6 тыс. рублей и перевыполнение по акцизам в сумме 286,3 тыс. рублей, штрафные санкции 11,3 тыс. рублей, соответственно первой и третей поправкой в бюджет были направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году. Таким образом, общий объем дорожного фонда в 2023 году составил 23 822,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования дорожного фонда освоены в сумме 20 947,4 тыс. рублей. Таким образом, ассигнования дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года освоены на 87,9%.

Проверкой формирования в 2023 году дорожного фонда Богородского муниципального округа нарушений не установлено.

***Анализ использования резервного фонда***

В соответствии с решением Думы Богородского муниципального округа от 14.12.2022 № 56/386 «О бюджете Богородского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ассигнования резервного фонда администрации Богородского муниципального округа в 2023 году утверждены в первоначальной редакции в размере 200,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года в решение о бюджете в отношении средств резервного фонда однократно были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были уменьшены до 123,2 тыс. рублей.

Решением Думы Богородского муниципального округа от 20.12.2023 № 66/437, в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Богородского муниципального округа, утвержденным Постановлением администрации Богородского городского округа от 17.01.2020 г. № 4, данный остаток в полном объеме был перераспределен на иные нужды (в связи с отсутствием потребности в данных средствах).

***Анализ дефицита бюджета и источники его финансирования,***

***муниципальный долг***

Первоначально бюджет округа на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 1 400,0 рублей. После внесенных в течение 2023 года поправок в бюджет округа объем дефицита скорректирован до 11 903,0 тыс. рублей (в сумме остатка средств на счетах бюджета на начало года). В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 2023 год, бюджет округа фактически исполнен с профицитом в сумме 8 976,3 тыс. рублей. Единственным источником финансирования дефицита бюджета в 2023 году являлись остатки средств на счетах бюджета.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по объему бюджетного дефицита в течение 2023 года, соблюдались.

За отчетный период займов кредитных организаций, займов путем выпуска ценных бумаг, бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации муниципальным образованием Богородский муниципальный округ не получено, муниципальных гарантий не выдавалось, муниципального долга на 01.01.2024 нет.

При анализе проекта решения Думы Богородского муниципального округа «Об исполнении бюджета Богородского муниципального округа за 2023 год» установлено что, в приложении 2 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Богородского муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2023 год» неверно указан фактический объем финансирования и % исполнения по целевой статье «Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богородский муниципальный округ» – вместо 964,5 тыс. рублей и 100,0% соответственно, следует указать 889,0 тыс. рублей и 92,2%.

***5. Выводы и предложения***

1. Отчет, представленный Богородским муниципальным округом Кировской области отвечает требованиям бюджетного законодательства по форме, содержанию, перечню и составу необходимой информации.

Проведенная внешняя проверка отчетности, подтверждает кассовое исполнение бюджета муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области за 2023 год со следующими параметрами:

* по доходам в сумме 152 459,9 тыс. рублей;
* по расходам – 143 483,6 тыс. рублей;
* профицит бюджета составил 8 976,3 тыс. рублей.

2. Объем доходной части бюджета по сравнению с 2022 годом увеличился на 11,6%. Объем задолженности по налогам и сборам в бюджет муниципального образования за год увеличился на 3,4% и составил 1 983,2 тыс. рублей, в большинстве своем – 58,5% – приходится на недоимку по собственным неналоговым доходам и сборам, администрируемым ГАБС округа (из которых в свою очередь порядка 62,5% приходится на задолженность за найм жилого помещения, что составляет 725,4 тыс. рублей).

3. Объем расходной части бюджета по сравнению с 2022 годом увеличился на 6,7%, при сохранении ее структуры.

По итогам 2023 года исполнение расходов бюджета по программам составило 142 586,4 тыс. рублей или 90,2% уточненных годовых бюджетных назначений. По состоянию на 31.12.2023 года не освоены средства по 12 муниципальным программам из 23 (в большинстве своем расходы осуществлены под фактическую потребность) на общую сумму 15 444,3 тыс. рублей.

Главными распорядителями бюджетных средств допущено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 0,8 тыс. рублей. Также, проверкой установлен факт отвлечения бюджетных средств в сумме 1,8 тыс. рублей – данные средства направлены на оплату платежей в бюджет сверх имеющихся обязательств.

По-прежнему значительным остается объем кредиторской задолженности, четырехкратно увеличившийся в сравнении с предыдущим годом, который по состоянию на 01.01.2024 года составил 6 485,3 тыс. рублей. Из общей суммы задолженности 72,8% приходится на задолженность «расчеты по платежам в бюджеты» что составляет 4 723,9 тыс. рублей, из которых в свою очередь 4 665,0 тыс. рублей расчеты по прочим платежам в бюджет – остались не востребованы средства, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты. Просроченной задолженности нет.

4. При плановом дефиците 11 903,0 тыс. рублей (в сумме остатка средств на счетах бюджета на начало года), в соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 2023 год, бюджет округа фактически исполнен с профицитом в сумме 8 976,3 тыс. рублей

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по объему бюджетного дефицита в течение 2023 года, соблюдались.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, без учета целевых средств, по сравнению с остатками средств на начало года увеличился на 36,2% или на 4 311,3 тыс. рублей. Таким образом, в экономический оборот в 2023 году не было вовлечено порядка 16,0 млн. рублей.

5. При формировании в 2023 году дорожного и резервного фондов Богородского муниципального округа нарушений не установлено.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Богородского муниципального округа рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Богородского муниципального округа за 2023 год с внесением соответствующих поправок в Проект решения.

Председатель КСК

Богородского муниципального округа А.С. Боровикова

с Заключением ознакомлены:

Заместитель главы администрации Богородского

муниципального округа, начальник управления финансов

администрации Богородского муниципального округа Е.В. Скорнякова

Экземпляр получил(а):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (дата) (подпись) (Ф.И.О.)