

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 95
на отчет об исполнении бюджета Киренского муниципального образования
за 9 месяцев 2023 года.**

08 ноября 2023 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2023 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 23.12.2022 г. № 14-о.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года.

Объект экспертизы:

Администрация Киренского муниципального образования Иркутской области.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:

Оценка исполнения бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 17.08.2023 года № 49/5), а также с показателями за аналогичный период;

- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 17.08.2023 года № 49/5);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 октября 2023 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Отчет об использовании средств дорожного фонда Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023года.
- Отчет об использовании средств резервного фонда Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года.
- Пояснительная записка (ф.0503360).

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года подготовлен и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с сопроводительным письмом от 31.10.2023 года № ИС-27.

В соответствии ч. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Киренского муниципального образования от 31.10.2023 г. № 1283.

Решением Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 170 203,7 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 86 884,6 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 176 376,2 тыс. руб., дефицит бюджета - 6 172,5 тыс.руб. или 7,408 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2023 года в решение о бюджете изменения вносились пять раз (от 17.02.2023 года № 27/5, от 30.03.2023 года № 31/5, от 25.05.2023 года № 37/5, от 29.06.2023 года № 43/5, от 17.08.2023 года № 49/5) в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 292 981,6 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 180 382,9 тыс. руб., по расходам 302 532,5 тыс. руб., дефицит бюджета - 7 130,7 тыс.руб. или 8,5 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 2 420,2 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 9 550,9 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета Киренского муниципального образования по состоянию на 01.10.2023 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 17.08.2023 года № 49/5) (приложение № 3 по доходам, и приложения № 7,9 по расходам).

Основные характеристики бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 29.12.2022 № 23/5 на 2023 год на 2023 год (в редакции от 17.08.2023 № 49/5)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	тыс. руб.
			Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 29.12.2022 № 23/5 на 2023 год (в редакции от 17.08.2023 № 49/5)
Общий объем доходов бюджета района	292 981,6	292 981,6	0,0
в том числе: безвозмездные поступления	180 382,9	180 382,9	0,0
Общий объем расходов бюджета района	302 532,5	302 532,5	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	-9 550,9	-9 550,9	0,0

Доходы бюджета Киренского муниципального образования

За 9 месяцев 2023 года бюджет Киренского муниципального образования по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 151 596,5 тыс.руб., что составляет 51,7 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе, налоговых и неналоговых доходов в сумме 70 304,6 тыс.руб. или 62,4 %, безвозмездных поступлений в сумме 81 291,9 тыс.руб. или 45,1 %.

Наименование доходов	2023 год. (план)	9 месяцев 2023 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	тыс.руб.
				% исполнения
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	78 410,0	56 919,9	-21 490,1	72,6
Неналоговые доходы	34 188,7	13 384,7	-20 804,0	39,1
Безвозмездные поступления	180 382,9	81 291,9	-99 091,0	45,1
Всего доходов	292 981,6	151 596,5	-141 385,1	51,7

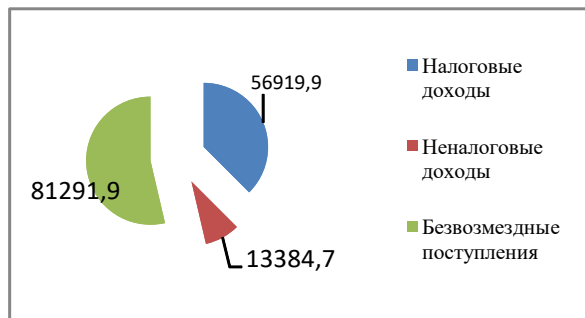
Структура исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года: налоговые доходы – 37,5 %, неналоговые доходы – 8,8 %, безвозмездные поступления – 53,6 %.

Наименование доходов	9 месяцев 2022 г. (факт)	9 месяцев 2023 г. (факт)	тыс.руб.	
			Рост + / снижение -	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	57 523,4	56 919,9	-603,5	-1,0
Неналоговые доходы	15 171,0	13 384,7	-1 786,3	-11,8

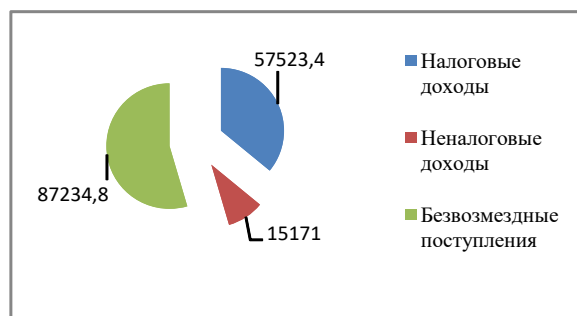
Безвозмездные поступления	87 234,8	81 291,9	-5 942,9	-6,8
Всего доходов	159 929,2	151 596,5	-8 332,7	-5,2

Структура доходов бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года в сравнении с 9 месяцами 2022 года

Доходы за 9 месяцев 2023 года (тыс. рублей)



Доходы за 9 месяцев 2022 года (тыс. рублей)



По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение доходной части бюджета муниципального образования на 8 332,7 тыс. руб. или на 5,2 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 603,5 тыс.руб. или на 1,0 %, неналоговых доходов на 1 786,3 тыс.руб. или на 11,8 %, за счет безвозмездных поступлений на 5 942,9 тыс.руб. или на 6,8%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования составляет 46,4 %, что на 0,9 % выше показателя аналогичного периода 2022 года (45,5 %),

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	2022 год			2023 год		
	План (год)	Исполне но 9 месяцев	% исполн ения	План (год)	Исполне но 9 месяцев	% исполнени я
ДОХОДЫ ВСЕГО	235 517,4	159 929,2	67,9	292 981,6	151 596,5	51,7
Налоговые и неналоговые доходы	103 120,7	72 694,4	70,5	112 598,7	70 304,6	62,4
Налоговые доходы, в том числе:	81 299,2	57 523,4	70,7	78 410,0	56 919,9	72,6
Налог на доходы физических лиц	63 576,8	44 497,0	70,0	60 059,0	45 168,6	75,2
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	8 871,8	7 631,7	86,0	10 416,5	7 830,3	75,1
Налог на совокупный доход	5,0	5,5	110,0	10,7	10,7	100,0
Налог на имущество	8 845,6	5 389,2	60,9	7 923,8	3 910,3	49,3
Неналоговые доходы, в том числе:	21 821,5	15 171,0	69,5	34 188,7	13 384,7	39,1
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	17 274,2	11 564,0	66,9	12 828,1	9 384,5	73,1
<i>в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>15 448,7</i>	<i>9 951,5</i>	<i>64,4</i>	<i>11 487,1</i>	<i>5 534,8</i>	<i>48,2</i>
<i>прочие доходы от использования имущества</i>	<i>1 825,5</i>	<i>1 612,5</i>	<i>88,3</i>	<i>1 341,0</i>	<i>3 849,7</i>	<i>+2,8р.</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 436,3	582,6	40,6	1 273,6	1 065,3	83,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 131,4	802,1	70,9	19 640,1	938,5	4,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	178,0	283,9	159,5	446,9	519,9	+1,2р.
Прочие неналоговые доходы	1 801,6	1 958,5	108,7	0,0	1 476,5	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	132 396,7	87 234,8	65,9	180 382,9	81 291,9	45,1
<i>Дотации</i>	<i>54 512,1</i>	<i>52 650,1</i>	<i>96,6</i>	<i>62 109,1</i>	<i>49 975,1</i>	<i>80,5</i>
<i>Субсидии</i>	<i>51 154,1</i>	<i>26 833,4</i>	<i>52,5</i>	<i>86 409,5</i>	<i>26 115,4</i>	<i>30,2</i>
<i>Субвенции</i>	<i>2 002,2</i>	<i>1 255,2</i>	<i>62,7</i>	<i>2 184,2</i>	<i>1 403,4</i>	<i>64,3</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>26 293,1</i>	<i>8 060,9</i>	<i>30,7</i>	<i>29 230,0</i>	<i>3 340,9</i>	<i>11,4</i>
<i>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</i>	<i>-1 562,8</i>	<i>-1 562,8</i>	<i>100,0</i>	<i>457,1</i>	<i>457,1</i>	<i>100,0</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>-2,0</i>	<i>-2,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года составило 56 919,9 тыс. руб. (72,6 % от годовых назначений) или 37,5 % от общей суммы доходов за 9 месяцев 2023 года, что меньше на 603,5 тыс.руб. или на 1,0 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (79,4 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 45 168,6 тыс. руб., что на 671,6 тыс. руб. или на 1,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения данного вида налога по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Вторыми по величине являются налоги на товары (работы, услуги) – исполнение 7 830,3 тыс.руб. или 75,1 % от годового объема плановых назначений (13,8 % в сумме налоговых поступлений), что на 198,6 тыс. руб. или на 2,6 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года.

Следующим по величине является налог на имущество – исполнение составило 3 910,3 тыс.руб. или 49,3 % от годового объема плановых назначений (6,9 % в сумме налоговых поступлений), что на 1 478,9 тыс.руб. или на 27,4 % меньше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения данного вида налога по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Далее следует налог на совокупный доход – исполнение составило 10,7 тыс.руб. или 100,0 % от годового объема плановых назначений- 10,7 тыс.руб. (0,02% в сумме налоговых поступлений), что на 5,2 тыс.руб. или на 94,5 % больше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения данного вида налога по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по неналоговым доходам составило 13 384,7 тыс. руб. или 39,1 % от годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (70,1 %), исполнение составило 9 384,5 тыс.руб. или 73,1 % от годового объема плановых назначений, что на 2 179,5 тыс. руб. или на 18,8 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения данного вида неналоговых доходов по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Следующими по величине являются прочие неналоговые доходы (11,0 %): при плане в объеме 0,0 тыс.руб., в бюджет муниципального образования поступило 1 476,5 тыс.руб., что на 482,0 тыс.руб. или на 24,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года. (информация о структуре поступивших неналоговых доходов и причинах уменьшения по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

В сумме неналоговых доходов 8,0 % приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Исполнение за анализируемый период составило 1 065,3 тыс. руб. или 83,6 % годового объема плановых назначений – 1 273,6 тыс.руб., что на 482,7 тыс.руб. или на 82,8% больше уровня исполнения за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Далее следуют доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 938,5 тыс. руб. или 4,8 % от годовых плановых назначений (7,0 % в сумме неналоговых доходов). Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному виду неналоговых доходов выше на 136,4 тыс.руб.или на 17,0 % уровня исполнения за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 3,9 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 519,9 тыс.руб. или в 1,2 раза больше годового объема плановых назначений, что на 236,0 тыс. руб. или на 83,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

По состоянию на 01.10.2023 года доходы по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 81 291,9 тыс. руб. или 45,1 % от годовых плановых назначений, что на 5 942,9 тыс.руб. или 6,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 49 975,1 тыс. руб. или 80,5% от годовых плановых назначений – 62 109,1 тыс.руб., что на 2 675,0 тыс.руб. или на 5,1% меньше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года;
- субсидии – 26 115,4 тыс. руб. или 30,2 % от годовых плановых назначений – 86 409,5 тыс.руб., что на 718,0 тыс.руб. или на 2,7 % меньше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года;
- субвенции – 1 403,4 тыс. руб. или 64,3 % от годовых плановых назначений- 2 184,2 тыс.руб., что на 148,2 тыс.руб. или на 11,8 % больше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года;
- иные межбюджетные трансферты - исполнение составило 3 340,9 тыс.руб. при плане в объеме 29 230,0 тыс.руб. или 11,4%, что на 4 720,0 тыс.руб. или на 58,5% меньше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года;

- прочие безвозмездные поступления – исполнение составило 457,1 тыс.руб. или 100,0 % от годовых бюджетных назначений.

Расходы бюджета Киренского муниципального образования

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Киренского муниципального образования по состоянию на 01.10.2023 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 147 555,6 тыс. руб. или 48,8 % годового объема ассигнований – 302 532,5 тыс. руб., что на 9 971,0 тыс.руб. или на 6,3 % ниже расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2022 год			2023 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 9 месяцев	% исполнения	План год	Исполнение 9 месяцев	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		246 745,4	157 526,6	63,8	302 532,5	147 555,6	48,8	+55 787,1	-9 971,0
Общегосударственные вопросы	0100	48 133,8	38 502,6	80,0	70 796,9	49 984,7	70,6	+22 663,1	+11 482,1
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	2 342,8	2 098,4	89,6	3 619,4	3 215,6	88,8	+1 276,6	+1 117,2
Функционирование представительных органов	0103	1 124,5	1 012,3	90,0	1 186,0	1 000,8	84,4	+61,5	-11,5
Функционирование местных администраций	0104	39 683,2	31 794,4	80,1	62 922,1	44 775,5	71,2	+23 238,9	+12 981,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 566,4	2 566,4	100,0	0,0	0,0	0,0	-2 566,4	-2 566,4
Резервные фонды	0111	200,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	-160,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 216,9	1 031,1	46,5	3 029,5	992,8	32,8	+812,6	-38,3
Национальная оборона	0200	1 681,0	1 018,9	60,6	1 855,4	1 217,6	65,6	+174,4	+198,7
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	1 681,0	1 018,9	60,6	1 855,4	1 217,6	65,6	+174,4	+198,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	10 553,9	5 926,9	56,1	5 674,9	1 265,7	22,3	-4 879,0	-4 661,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	10 553,9	5 926,9	56,1	5 674,9	1 265,7	22,3	-4 879,0	-4 661,2
Национальная экономика	0400	91 301,6	54 202,9	59,4	112 935,1	31 708,9	28,1	+21 633,5	-22 494,0
Общэкономические вопросы	0401	320,5	236,3	73,7	328,1	185,8	56,6	+7,6	-50,5
Водное хозяйство	0406	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	27 892,5	20 287,9	72,7	9 984,4	3 834,1	38,4	-17 908,1	-16 453,8
Дорожное хозяйство	0409	62 988,6	33 678,7	53,5	99 997,4	27 689,1	27,7	+37 008,8	-5 989,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	100,0	0,0	0,0	2 625,3	0,0	0,0	+2 525,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	51 918,0	31 225,9	60,1	50 404,7	26 040,5	51,7	-1 513,3	-5 185,4
Жилищное хозяйство	0501	3 872,0	3 561,3	91,9	1 095,1	566,4	51,7	-2 776,9	-2 994,9
Коммунальное хозяйство	0502	18 534,6	7 780,0	42,0	11 073,0	2 500,8	22,6	-7 461,6	-5 279,2
Благоустройство	0503	29 511,4	19 874,6	67,3	38 236,5	22 973,3	60,1	+8 725,1	+3 098,7
Охрана окружающей среды	0600	500,0	0,0	0,0	12 920,6	5 414,9	41,9	+12 420,6	+5 414,9
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	100,0	90,6	90,6	100,0	16,9	16,9	0,0	-73,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	100,0	90,6	90,6	100,0	16,9	16,9	0,0	-73,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	34 686,4	24 048,8	69,3	39 398,4	27 261,0	69,2	+4 712,0	+3 212,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	889,0	704,2	79,2	1 185,0	966,4	81,6	+296,0	+262,2
Пенсионное обеспечение	1001	775,0	590,2	76,1	975,0	756,4	77,6	+200,0	+166,2

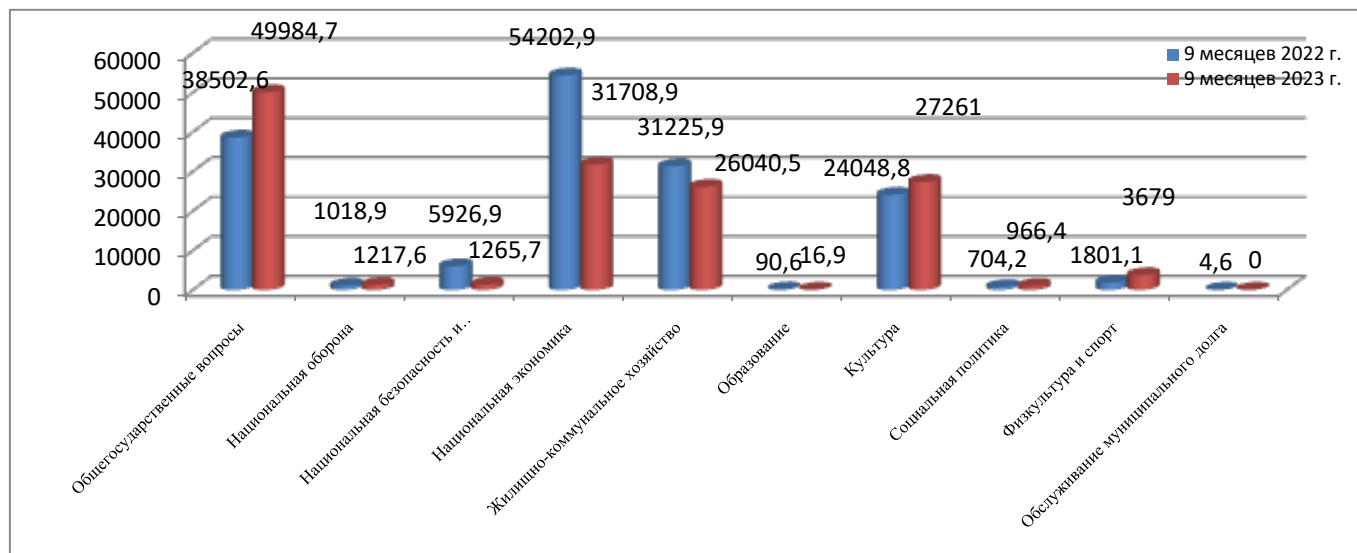
тыс. руб.

Социальное обеспечение населения	1003	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	14,0	14,0	100,0	210,0	210,0	100,0	+196,0	+196,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6 151,0	1 801,1	29,3	6 257,1	3 679,0	58,8	+106,1	+1 877,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	4,6	4,6	100,0	0,0	0,0	0,0	-4,6	-4,6
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	1400	826,0	0,0	0,0	1 004,4	0,0	0,0	+178,4	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	826,0	0,0	0,0	1 004,4	0,0	0,0	+178,4	0,0

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных за 9 месяцев 2023 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Общегосударственные расходы» - 33,9 %, затем «Национальная экономика» - 21,5%, «Культура, кинематография» - 18,5 %, Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,6 %, «Охрана окружающей среды» - 3,7%, «Физкультура и спорт»- 2,5 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,9 %, «Национальная оборона» - 0,8 %, «Социальная политика» - 0,6 %, «Образование» - 0,01%.

По разделу «Межбюджетные трансферты» доля расходов в общей сумме расходов, исполненных за 9 месяцев 2023 года составила 0,0%.

Структура расходов бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года в сравнении с 9 месяцев 2022 года



Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 49 984,7 тыс. руб. или 70,6 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований -70 796,9 тыс.руб., что на 11 482,1 тыс. руб. или на 29,8 % больше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 3 215,6 тыс.руб. или 88,8 % от утвержденных бюджетных назначений 3 619,4 тыс. руб., что на 1 117,2 тыс. руб. или на 53,2 % выше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2022 года. По данному подразделу произведены расходы по выплате заработной платы с начислениями главе муниципального образования;
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 1 000,8 тыс.руб., или 84,4 % от утвержденных бюджетных назначений -1 186,0 тыс.руб., что на 11,5 тыс. руб. или на 1,1 % ниже расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения расходов не предоставлена);
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 44 775,5 тыс.руб. или 71,2 % от утвержденных бюджетных назначений -62 922,1 тыс.руб., что на 12 981,1 тыс. руб. или на 40,8 % выше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2022 года;

- 0111 «Резервные фонды» при плане 40,0 тыс.руб. расходы за 9 месяцев 2023 года не производились. В аналогичном периоде 2022 года расходы по данному подразделу, также, не осуществлялись.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 992,8 тыс. руб. или 32,8 % от утвержденных бюджетных назначений – 3 029,5 тыс. руб., что на 38,3 тыс. руб. или на 3,7 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2022 года (информация о причинах снижения расходов не предоставлена);

По разделу 02 «Национальная оборона» отражены расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет субвенции областного бюджета для осуществления государственных полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты - исполнение составило 1 217,6 тыс.руб. или 65,6% от утвержденных бюджетных назначений – 1 855,4 тыс.руб., что на 198,7 тыс.руб. или на 19,5 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнение составило 1 265,7 тыс.руб. или 56,1 % от годовых плановых назначений – 5 674,9 тыс.руб., что на 4 661,2 тыс.руб. или в 4,7 раза меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения расходов не предоставлена);

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 31 708,9тыс.руб., что составляет 28,1 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 112 935,1 тыс.руб., что на 22 494,0 тыс. руб. или на 41,5 % ниже расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» исполнение составило 185,8 тыс.руб., или 56,6% от годовых плановых бюджетных назначений – 328,1 тыс.руб., что на 50,5 тыс.руб. или на 21,4 % меньше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 3 834,1 тыс. рублей, или 38,4 % от годовых бюджетных назначений -9 984,4 тыс.руб., что на 16 453,8 тыс.руб. или в 5,3 раза меньше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года (информация о причинах понижения расходов не предоставлена);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 27 689,1 тыс. руб., или 27,7 % от годовых бюджетных назначений – 99 997,4 тыс.руб., что на 5 989,6 тыс.руб. или на 17,8% меньше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения расходов не предоставлена);

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Киренского муниципального образования, средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 870,9 тыс.руб., в том числе средства местного бюджета – 870,9 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2023 году составляет 10 416,5 тыс.руб., средства местного бюджета – 16 385,3 тыс.руб., субсидия на перевозку пассажиров речным транспортом - 26 040,0 тыс.руб., софинансирование средств из местного бюджета - 1960,0 тыс.руб., субсидия на ремонт улицы Косыгина за счет средств областного бюджета - 24 738,9 тыс.руб., софинансирование за счет местного бюджета 1 783,8 тыс.руб., иные межбюджетные трансферты на разработку ПСД на капитальный ремонт автодороги мкр. Мельничный – мкр. Пролетарский за счет средств районного бюджета 4 125,3 тыс.руб., софинансирование за счет средств местного бюджета – 41,7 тыс.руб., иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Киренский район в целях софинансирования расходных обязательств для проведения карточного и ямочного ремонта муниципальных дорог - 13 500,0 тыс.руб., софинансирование за счет средств местного бюджета – 135,0 тыс.руб.

Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в 2023 году должен составлять 99 997,4 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2023 год составляет 99 997,4 тыс.руб.

Также, согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года в составе средств муниципального дорожного фонда учтена субсидия на перевозку пассажиров речным транспортом и софинансирование за счет средств местного бюджета, что является нарушением Положения о муниципальном дорожном фонде Киренского муниципального образования, утвержденного решением Думы Киренского муниципального образования от 27.09.2013 года № 94/3, о чем уже неоднократно отмечалось в заключениях КСП района.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - при плане в объеме 2 625,3 тыс.руб., расходы за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 50 404,7 тыс.руб., исполнение составило 26 040,5 тыс.руб. или 51,7 %, что на 5 185,4 тыс.руб. или на 16,6 % ниже расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 566,4 тыс.руб. или 51,7 % от годовых плановых назначений – 1 095,1 тыс.руб., что на 2 994,9 тыс.руб. или в 6,3 раза ниже расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения расходов не предоставлена);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 2 500,8 тыс.руб. или 22,6 % от годовых плановых назначений – 11073,0 тыс.руб., что на 5 279,2 тыс.руб. или в 3,1 раза меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения расходов не предоставлена);

- 0503 «Благоустройство» исполнение составило 22 973,3 тыс.руб. или 60,1% от годовых плановых назначений – 38 236,5 тыс.руб., что на 3 098,7 тыс.руб. на 15,6% больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения расходов не предоставлена).

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 12 920,6 тыс.руб. финансирование расходов составило 5 414,9 тыс.руб. или 41,9%. В аналогичном периоде 2022 года расходы по данному разделу не осуществлялись.

По разделу 0700 «Образование» при годовом плане в размере 100,0 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде составило 16,9 тыс.руб. или 16,9% от годовых плановых назначений, что на 73,7 тыс.руб. или в 5,4 раза меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года (информация о причинах уменьшения расходов не предоставлена);

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 27 261,0 тыс. руб. или 69,2 % от плановых назначений – 39 398,4 тыс.руб., что на 3 212,2 тыс.руб. или на 13,4 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения расходов не предоставлена).

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 966,4 тыс. руб. или 81,6 % от годовых назначений, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 756,4 тыс. руб. или 77,6 % от годовых лимитов – 975,0 тыс.руб., что на 166,2 тыс.руб. или на 28,2 % больше расходов за аналогичный период 2022 года.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при годовом плане в размере 210,0 тыс.руб., исполнение составило 210,0 тыс.руб. или 100,0% от годовых плановых назначений, что на 196,0 тыс.руб. или в 15,0 раз больше расходов за аналогичный период 2022 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 3 679,0 тыс.руб., что составляет 58,8 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 6 257,1 тыс.руб., что на 1 877,9 тыс.руб. или в 2,0 раза выше расходов за аналогичный период 2022 года (информация о причинах увеличения расходов не предоставлена).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» при годовом плане в размере 1 004,4 тыс.руб., финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось. В аналогичном периоде 2022 года финансирование также не осуществлялось.

Национальные проекты.

В 2023 году в Киренском муниципальном образовании действует национальный проект «Жилье и городская среда», в который включены следующие Федеральные проекты:

- Формирование комфортной городской среды: предусмотрено на 2023 год – 5 886,5 тыс.руб., в том числе средства федерального бюджета- 4 618,4 тыс.руб., средства областного бюджета- 1191,8 тыс.руб., средства местного бюджета – 76,3 тыс.руб. , фактически поступило за 9 месяцев – 5 886,5 тыс.руб. В рамках данного федерального проекта администрацией Киренского городского поселения заключены:

- муниципальный контракт от 27.03.2023 года № 2023.0030 на сумму 3 949,6 тыс.руб. по благоустройству общественной территории расположенной по адресу: Российская Федерация, Иркутская область, город Киренск, микрорайон Центральный, улица Советская, 22;

- муниципальный контракт от 27.03.2023 года № 2023.0029 на сумму 1 936,9 тыс.руб. по благоустройству дворовой территории расположенной по адресу: Российская Федерация, Иркутская область, город Киренск, микрорайон Мельничный, улица Партизанская, 22.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Учитывая, что бюджет Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года по доходам исполнен в сумме 151 596,5 тыс.руб., а по расходам 147 555,6 тыс.руб., сложился профицит бюджета в сумме 4 040,9 тыс.руб.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в размере 2 402,6 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2023 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах муниципального образования на 01.10.2023 г. составили 6 459,0 тыс. руб., в том числе: поступление от инициативных граждан – 1 674,3 тыс.руб., остатки собственных средств - 4 787,7 тыс.руб., дорожный фонд – 0,0 тыс.руб.

Расходование средств резервного фонда

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Согласно решению Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год резервный фонд сформирован в объеме 250,0 тыс.руб. По состоянию на 01.10.2023 года объем резервного фонда не менялся. На основании постановлений администрации Киренского муниципального образования от 26.04.2023 года № 247, от 29.05.2023 года № 357, от 13.06.2023 г. № 399, от 12.07.2023г. № 511 «О выделении средств из резервного фонда» и от «О выделении средств из резервного фонда» из средств резервного фонда были выплачены денежные средства семьям погорельцев в размере 210,0 тыс.руб.

Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге по состоянию на 01.10.2023 г. муниципальный долг муниципального образования отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета Киренского муниципального образования по состоянию на 01.10.2023 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 17.08.2023 года № 49/5) (приложение № 3 по доходам, и приложения № 7,9 по расходам).

2. За 9 месяцев 2023 года бюджет Киренского муниципального образования по доходам исполнен в сумме 151 596,5 тыс. руб., что составляет 51,7 % годовых плановых назначений, а по расходам 147 555,6 тыс.руб., что составляет 48,8 % годовых плановых назначений. Профицит составляет 4 040,9 тыс.руб.

3. Отмечается очень низкое выполнение по расходам по разделам «Образование» - 16,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 22,3%, «Национальная экономика» - 28,1%, «Охрана окружающей среды» - 41,9% от годовых назначений.

4. По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение доходной части бюджета муниципального образования на 8 332,7 тыс. руб. или на 5,2 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 603,5 тыс.руб. или на 1,0 %, неналоговых доходов на 1 786,3 тыс.руб. или на 11,8 %, за счет безвозмездных поступлений на 5 942,9 тыс.руб. или на 6,8%, и снижение расходной части бюджета на 9 971,0 тыс.руб. или на 6,3 %.

5. В составе средств муниципального дорожного фонда учтена субсидия на перевозку пассажиров речным транспортом и софинансирование за счет средств местного бюджета, что является нарушением Положения о муниципальном дорожном фонде Киренского муниципального образования, утвержденного решением Думы Киренского муниципального образования от 27.09.2013 года № 94/3.

6. В течение 9 месяцев 2023 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались.

7. Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах муниципального образования на 01.10.2023 г. составили 6 459,0 тыс. руб., в том числе: поступление от инициативных граждан – 1674,3 тыс.руб., остатки собственных средств - 4 787,7 тыс.руб.

8. На основании постановлений администрации Киренского муниципального образования от 26.04.2023 года № 247, от 29.05.2023 года № 357, от 13.06.2023 г. № 399, от 12.07.2023г. № 511 «О выделении средств из резервного фонда» и от «О выделении средств из резервного фонда» из средств резервного фонда были выплачены денежные средства семьям погорельцев в размере 210,0 тыс.руб.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Рекомендовать Думе Киренского муниципального образования отчет об исполнении бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года принять к сведению с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем заключении.

2. Администрации Киренского муниципального образования устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Киренского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года.

3. Рекомендовать администрации Администрации Киренского муниципального образования принять меры по исполнению бюджета в 100% размере.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова

*Исполнитель инспектор КСП
Куборская Н.А.
тел.4-42-66*