



Контрольно-счетная комиссия Мошенского муниципального округа Новгородской области

ул. Советская, д.5, с. Мошенское, Новгородская область, 174450

тел. 61-084, факс 61-646

от 02.05.2024
на

№ 01-23-26
от

**В Администрацию Мошенского
муниципального округа**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Мошенского муниципального района за 2023 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Мошенского муниципального района за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Мошенском муниципальном округе Новгородской области, утвержденным решением Думы Мошенского муниципального округа от 20.09.2023 № 7, Положением о Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа, утвержденным решением Думы Мошенского муниципального округа от 22.09.2023 № 17.

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год (далее – годовой отчет) и проект решения Думы Мошенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Мошенского муниципального района за 2023 год» (далее – также проект решения), иные документы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом, направлены комитетом финансов Администрации Мошенского муниципального округа в Контрольно-счетную комиссию Мошенского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная комиссия) своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основе проверки проекта решения и результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 33 Положения о бюджетном процессе. В рамках проведения внешней проверки годового отчета Контрольно-счетной комиссией проведены экспертно-аналитические мероприятия в органах местного самоуправления Мошенского муниципального района, которые проверены как главные администраторы доходов муниципального района, главные распорядители и получатели средств бюджета муниципального района, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального района.

При подготовке заключения использованы также материалы и результаты проверок, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2023 году в рамках проведения контроля формирования бюджета муниципального района, оперативного анализа и контроля за исполнением бюджета муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета Мошенского муниципального района включает приложения, установленные статьей 264.6. БК РФ.

2. Основные характеристики и показатели исполнения бюджета муниципального района

Основными характеристиками бюджета муниципального района являются общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета. Сведения о данных показателях в отчетном периоде представлены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете (первоначально)	Утверждено решением о бюджете (с изменениями)	Уточненный план*	Исполнение
Доходы	286 848,7	334 365,9	334 365,9	342 805,2
Расходы	286 848,7	347 287,5	347 287,5	337 939,5
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-12 921,6	-12 921,6	4 865,7

*Уточненный план сформирован на основании сводной бюджетной росписи (по расходам бюджета муниципального района) и кассового плана (по доходам бюджета муниципального района)

Решением Думы Мошенского муниципального района от 26.12.2022 №230 «О бюджете Мошенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет муниципального района утвержден на 2023 год по доходам и расходам в сумме 286848,7 тыс.рублей, дефицит бюджета 0,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в решение о бюджете шесть раз вносились изменения по корректировке основных характеристик бюджета, в результате которых параметры бюджета увеличены по доходам на 47517,2 тыс. рублей, по расходам на 60438,8 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился на 8155,7 тыс.рублей.

В соответствии с БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете. Утвержденные сводной бюджетной росписью показатели по расходам бюджета муниципального района и кассового плана по доходам бюджета муниципального района соответствуют показателям, предусмотренным решением о бюджете.

Согласно проекту решения годовой отчет утверждается по доходам в сумме 342805,2 тыс. рублей, что составляет 102,5 процента от уточненного плана; по расходам в сумме 337939,5 тыс. рублей, что составляет 97,3 процента от уточненного плана, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 4865,7 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года составил 18 127 029,26 рублей, из них целевые средства – 2 291 426,98 рублей, 15 835 602,28 рублей – собственные средства, в том числе средства дорожного

фонда – 2 565 242,32 рублей.

3. Результаты проверки и анализа исполнения доходной части бюджета за 2023 год

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2023 год характеризуется следующими основными показателями (Таблица 2).

Таблица 2, тыс. руб.

Виды доходов	Исполнение 2022 год	2023 год			Структура, %	Процент исполнения, %		
		Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение		к плану первоначальному	к плану уточненному	к 2022 году
Налоговые доходы	72462,2	70293,8	70293,8	74593,8	19,3	106,1	106,1	102,9
Неналоговые доходы	8150,5	9004,7	25104,7	29224,3	2,2	324,5	116,4	358,6
Итого налоговых и неналоговых доходов	80612,7	79298,5	95398,5	103818,1	21,5	130,9	108,8	128,8
Безвозмездные поступления	294734,5	207550,2	238967,4	238987,1	78,5	115,1	100,0	81,1
Всего доходов	375347,2	286848,7	334365,9	342805,2	100,0	119,5	102,5	91,3

В течение 2023 года уточненный план по неналоговым доходам бюджета муниципального района изменился за счет доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 16100,0 тыс.рублей.

В 2023 году в решение о бюджете вносились изменения по корректировке налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района. Налоговые доходы перераспределялись, в итоге их объем не увеличился (Таблица 3).

Таблица 3, тыс.руб.

Наименование дохода	Первоначальные показатели	Уточненные показатели на 25.12.2023	Изменения	Исполнено за 2023 год
Налог на доходы физических лиц	48414,7	48943,7	+529,0	50395,1
Акцизы по подакцизным товарам	15643,6	15643,6	-	18208,8
Упрощенная система налогообложения	5424,0	5239,0	-185,0	5470,2
Единый сельскохозяйственный налог	73,5	63,5	-10,0	66,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	268,0	74,0	-194,0	75,6
Госпошлина	470,0	330,0	-140,0	375,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	2,4
Итого налоговых доходов	70293,8	70293,8	-	74593,8
Платежи при пользовании	78,0	78,0	-	20,6

природными ресурсами				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	17648,1	+17648,1	20244,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1068,0	578,5	-489,5	612,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4149,6	1591,0	-2558,6	1615,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3709,1	5209,1	+1500,0	6741,5
Итого неналоговых доходов	9004,7	25104,7	+16100,0	29224,3

Уточнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям осуществлялось в течение финансового года. Кассовый план не имеет отклонений от прогнозных назначений, установленных решением о бюджете.

Доходная часть бюджета Мошенского муниципального района за 2023 год выполнена по доходам в сумме 342805,2 тыс.рублей (исполнение 102,5 процента), по расходам 337939,5 тыс.рублей (исполнение 97,3 процента). По результатам исполнения бюджета получен профицит в сумме 4865,7 тыс.рублей.

К сложившемуся уровню 2022 года объем доходов бюджета муниципального района снизился на 8,7 процента или 32542,1 тыс.рублей за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 18,9 процента (55747,5 тыс.рублей), за счет роста объема собственных доходов на 28,8 процента (23205,4 тыс.рублей).

Поступление собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений) составило 103818,1 тыс.рублей или 108,8 процента к годовому плану, в том числе налоговых доходов – 74593,8 тыс.рублей (106 процентов), неналоговых доходов – 29224,3 тыс.рублей (116,4 процента). В структуре собственных доходов бюджета муниципального района налоговые доходы занимают 72 процента, неналоговые доходы – 28 процентов.

Основным бюджетоформирующим налогом является налог на доходы физических лиц, который зачисляется в размере 28 процентов в бюджет района плюс дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, предоставляемый областным законом взамен дотации – в размере 70 процентов, итоговый процент отчислений от НДФЛ в бюджет района в 2023 году составлял 98 процентов, 2 процента от НДФЛ распределялись в бюджеты сельских поселений. Доля данного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов за 2023 год – 48,5 процента.

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2023 году составил 50395,1 тыс.рублей при уточненном плане 48943,7 тыс.рублей или 103 процента. По сравнению с 2022 годом налога на доходы физических лиц поступило больше на 1045,1 тыс.рублей или 102 процента. Сложившийся темп роста поступлений по

налогу на доходы физических лиц достигнут за счёт поэтапного повышения заработной платы, прежде всего заработной платы работников бюджетной сферы, в связи с увеличением показателя МРОТ (по данным Новгородстата за январь-октябрь 2023 года темп роста фонда оплаты труда - 109,9%, по базовому сценарию ФОТ составлял 107,2%), за счет погашения организациями НДФЛ за декабрь в декабре 2023 года.

В результате работы межведомственной рабочей группы по снижению уровня неформальной занятости, легализации трудовых отношений и увеличению поступлений доходов в консолидированный бюджет Мошенского муниципального района от реализации мероприятий по легализации трудовых отношений дополнительно поступило налога на доходы физических лиц в 541,1 тыс. руб.

Поступление акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей в отчетном году составило 18208,8 тыс.рублей при уточненном плане – 15643,6 тыс.рублей или 116,4 процента. Главным администратором данных доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2023 год составило 5470,2 тыс.рублей при уточненном плане – 5239,0 тыс.рублей или 104,4 процента, увеличение на 961,6 тыс.рублей или на 121,3 процента, в связи с увеличением норматива распределения данного налога с 70% в 2022 году до 80% в 2023 году.

Поступление единого налога на вмененный доход за 2023 год составило 2,3 тыс.рублей при отсутствии плановых показателей. Налог отменен с 01.01.2021. В течение 2023 года поступления осуществлялись в части погашения задолженности прошлых лет. Норматив зачисления в бюджет района составлял 100 процентов.

Поступление единого сельскохозяйственного составило 66,4 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом поступления по данному налогу уменьшились на 11,8 тыс.рублей, в связи со снижением доходности предпринимателя Базаева М.Н.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы составило 75,6 тыс.рублей или 102 процента плана. По сравнению с 2022 годом данного налога поступило меньше на 92,0 тыс.рублей или 55 процентов т.к. срок уплаты налога перенесен с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024 года.

Исполнение по государственной пошлине составило 375,3 тыс.рублей или 113,7 процента. Относительно уровня прошлого года поступления снизились на 139,9 тыс.рублей или 27 процентов за счет уменьшения количества регистрационных действий уполномоченными органами.

Поступление по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2023 год составляет 6741,5 тыс.рублей или 129 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Относительно уровня 2022 года поступления выросли на 2599,3 тыс.рублей или 163 процента в основном за счет роста доходов от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального (погашение задолженности по аренде имущества от ООО «Дорэксплуатация»).

Администратором данных доходов является комитет по управлению муниципальным имуществом района. Проводится постоянная работа по вовлечению земельных участков в хозяйственный оборот, анализ поступления арендных платежей за использование земельных участков с выявлением юридических и физических лиц, должников по арендной плате за земельные

участки.

По состоянию на 01 января 2024 года действует 14 договоров аренды муниципального имущества. В течение 2023 года заключено 4 договора аренды муниципального имущества, 49 договоров аренды земельных участков, в том числе 16 договоров посредством проведения аукциона. Также заключено 32 договора купли-продажи земельных участков, в том числе 2 договора посредством проведения аукциона, а также 19 соглашений о перераспределении земельных участков.

По состоянию на 01.01.2024 года числится дебиторская задолженность в сумме 231,3 тыс.рублей. В целях уменьшения суммы задолженности в течение года должникам направляются письма и уведомления о наличии задолженности, подготавливаются документы для подачи исковых заявлений в суд.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 2023 год составляет 20,6 тыс.рублей, при уточненном плане 78,0 тыс.рублей, исполнение 26,4 процента. Относительно уровня 2022 года поступления снизились на 21,7 тыс.рублей или 51,3 процента.

Поступление прочих доходов от компенсации затрат бюджетов составило 20244,9 тыс.рублей, в том числе восстановительная стоимость деревьев при укладке газопровода составила 20027,3 тыс.рублей от ООО «СК».

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 1615,8 тыс.рублей при уточненном плане на 2023 год 1591,0 тыс.рублей или 101,6 процента. По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 1241,8 тыс. рублей или 43,5 процента.

В прогнозный план приватизации на 2023 год, утвержденный решением Думы Мошенского муниципального района от 26.12.2022 года №243, с изменениями, принятыми решениями Думы Мошенского муниципального округа Новгородской области от 29.06.2022 года №20, включено 2 объекта муниципального имущества (а именно недвижимого имущества):

- Мошенской останочный пункт с кадастровым номером 53:10:0010103:497, расположенный по адресу: Новгородская обл., Мошенской р-н, с. Мошенское, ул. Калинина, д. 63Б,

- земельный участок с кадастровым номером 53:10:0010103:169, расположенный по адресу: Новгородская обл., Мошенской р-н, с. Мошенское, ул. Калинина, д. 63.

Продажа вышеуказанного имущества осуществлена с использованием преимущественного права на приобретение арендуемого имущества согласно Федеральному закону от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», договор купли-продажи был подписан. Согласно договору купли-продажи на внесение платежей за Мошенской останочный пункт предоставлена рассрочка 5 (пять) лет со дня заключения договора купли-продажи, плата за земельный участок внесена полностью единовременно.

В перечень жилых помещений муниципального жилищного фонда Мошенского муниципального района, подлежащих продаже в 2023 году, объектов не включалось.

Поступление по штрафам, санкциям и возмещение ущерба составило 612,9 тыс.

рублей при уточненном плане 578,5 тыс.рублей или 106 процентов. По сравнению с прошлым годом поступление уменьшилось на 494,9 тыс.рублей или 45 процентов.

В структуре доходной части бюджета муниципального района безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составляют 70 процентов. Исполнение бюджета по доходам в виде безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы за 2023 год составило 238733,1 тыс.рублей при уточненном плане 238775,5 тыс.рублей или 100 процентов. По сравнению с прошлым годом объем поступлений от бюджетов других уровней снизился на 54 769,1 тыс.рублей или 18,7 процента (в 2022 году реализовывался Федеральный проект «Чистая вода»).

Основная часть безвозмездных поступлений обеспечена поступлениями субвенций (36 процентов от общего объема безвозмездных поступлений), дотаций (32,5 процента от общего объема безвозмездных поступлений), субсидий (19 процентов от общего объема безвозмездных поступлений), иных межбюджетных трансфертов (12 процентов от общего объема безвозмездных поступлений).

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме – 77726,8 тыс.рублей, исполнение 100 процентов.

Субсидии поступили в сумме – 45516,2 тыс.рублей при плане 45516,2 тыс.рублей, исполнение 100 процентов.

Субвенции поступили в сумме – 86507,0 тыс.рублей при плане 86538,1 тыс.рублей, исполнение – 99,96 процента. Прогнозные показатели по доходам не выполнены на 31,1 тыс.рублей в связи с заявительным характером расходов, источником финансового обеспечения которых являются данные доходы: на осуществление отдельных государственных полномочий в области увековечения памяти погибших при защите Отечества – 31,0 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме – 28983,1 тыс.рублей, при плане 28994,4 тыс.рублей, исполнение 99,96 процента, неисполненные назначения в сумме 11,2 тыс.рублей на обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией указа Губернатора Новгородской области от 11.10.2022 N 584 "О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, и членов их семей" в связи с заявительным характером расходов.

В отчетном году из бюджетов поселений поступило в бюджет муниципального района межбюджетных трансфертов на сумму 168,9 тыс.рублей на осуществление полномочий по осуществлению внешнего (150,0 тыс.рублей) и внутреннего муниципального финансового контроля (18,9 тыс.рублей).

По состоянию на 01.01.2023 года имелся остаток денежных средств, подлежащий возврату из бюджета муниципального района в областной бюджет в сумме 2032,6 тыс.рублей:

1) Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области – 419,8 тыс.рублей - ИМБТ на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации,

сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением. Подтверждена потребность в средствах на 2023 год в сумме 372,0 тыс. рублей;

2) Министерство образования Новгородской области – 10,4 тыс.рублей, в т.ч.:

Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 7,2 тыс.рублей - возвращена;

Субвенция на компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 2, 6 тыс.рублей - возвращена;

ИМБТ на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций Новгородской области, являющихся детьми граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации в сумме 0,56 тыс.рублей -возвращены.

3) Министерство финансов Новгородской области – 20,6 руб. -субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций - возвращена.

4) Министерство промышленности и торговли Новгородской области – 681,7 тыс.рублей: ИМБТ бюджетам муниципальных районов на создание условий для обеспечения жителей отдаленных и (или) труднодоступных населенных пунктов Новгородской области услугами торговли посредством мобильных торговых объектов, обеспечивающих доставку и реализацию товаров – обязательства 2022 года исполнены в полном объеме. Подтверждена потребность в средствах на 2023 год в сумме 681,7 тыс.рублей.

5) Министерство инвестиционной политики Новгородской области – 900,0 тыс.рублей: ИМБТ бюджетам муниципальных районов по итогам ежегодного рейтинга органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области по развитию предпринимательства, привлечению инвестиций и содействию развитию конкуренции в Новгородской области. Подтверждена потребность в средствах на 2023 год в сумме 850,2 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток денежных средств, подлежащий возврату из бюджета муниципального района в областной бюджет составил 2291,4 тыс.рублей:

1) Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области 2250,0 тыс.рублей – субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по захоронению твердых коммунальных отходов в части разработки проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов.

Администрацией Мошенского муниципального района и обществом с

ограниченной ответственности «Кондор Гео» заключен муниципальный контракт (далее – Контракт) № 03503000325230000060001 от 08.11.2023 года на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки ТБО расположенной по адресу: Новгородская область, Мошенский муниципальный район, Кировское сельское поселение, земельный участок 03сх» на сумму 5500,0 тыс.рублей. В соответствии с условиями контракта срок окончания работ по контракту - 01.08.2024 года. Таким образом подрядчик до настоящего времени исполняет условия контракта. Администрацией муниципального района оплата выполненных работ по контракту в 2023 году произведена в сумме 1650,0 тыс.рублей. Планируется завершить в третьем квартале 2024 года исполнение контракта и произвести полную оплату выполненных работ.

На 2024 год будет составлено обращение о подтверждении потребности в средствах в сумме 2250,0 тыс.рублей;

2) Министерство образования Новгородской области – 13,0 тыс.рублей, в т.ч.:

Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций Новгородской области, являющихся детьми граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, заявительный характер расходов;

3) Министерство финансов Новгородской области – 23,4 тыс.рублей - субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций - заявительный характер расходов.

4) Министерство промышленности и торговли Новгородской области – 4,9 тыс.рублей: ИМБТ бюджетам муниципальных районов на создание условий для обеспечения жителей отдаленных и (или) труднодоступных населенных пунктов Новгородской области услугами торговли посредством мобильных торговых объектов, обеспечивающих доставку и реализацию товаров.

Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год всех главных администраторов доходов бюджета муниципального района. Основными получателями (администраторами) налоговых и неналоговых доходов из числа главных администраторов доходов бюджета муниципального района, являющихся муниципальными органами Мошенского муниципального района, являются Администрация Мошенского муниципального района, комитет финансов Администрации Мошенского муниципального района, комитет по управлению муниципальным имуществом.

3. Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета муниципального района за 2023 год

Исполнение бюджета муниципального района осуществлялось согласно решению о бюджете в соответствии со сводной бюджетной росписью и на основании принятых муниципальных правовых актов, устанавливающих соответствующие расходные обязательства Мошенского муниципального района, а также правила и порядок их использования.

3.1. Сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета муниципального района

Объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального района, утвержденных решением о бюджете, соответствуют показателям, утвержденным бюджетной росписью.

Бюджетные назначения по расходам за 2023 год исполнены в сумме 337939,5 тыс. рублей на 97,3 процентов к уточненному плану. В целом по бюджету муниципального района объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 9348,0 тыс. рублей: в т.ч по программным расходам 9341,8 тыс.рублей, по непрограммным направлениям деятельности 6,2 тыс.рублей. По разделам классификации расходов бюджета бюджетные ассигнования исполнены в диапазоне от 98,0 до 100,0 процентов.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2023 год характеризуется показателями, приведенными в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование раздела	Исполнение 2022 год	2023 год		Не исполнено	Структура, %	Процент исполнения
		Уточ. план	Исполнение			
Общегосударственные расходы	48620,2	67131,5	67120,2	11,3	19,9	99,9
Национальная оборона	500,0	575,2	575,2	-	0,2	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1529,7	2636,2	2636,2	-	0,8	100,0
Национальная экономика	31837,3	71414,9	66022,6	5392,3	19,5	92,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	96054,2	4632,2	4601,2	31,0	1,4	99,3
Охрана окружающей среды	89,6	5500,0	1650,0	3850,0	0,5	30,0
Образование	107172,4	104111,1	104047,9	63,2	30,8	99,9
Культура и кинематография	47169,3	51014,9	51014,9	-	15,1	100,0
Социальная политика	13454,7	12896,1	12895,8	0,3	3,8	100,0
Физическая культура и спорт	7196,4	7079,9	7079,9	-	2,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	30,2	30,1	30,1	-	-	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	19233,5	20265,3	20265,3	-	6,0	100,0
Всего расходов	372887,6	347287,5	337939,5	9348,0	100,0	97,3

Анализ расходов бюджета муниципального района (в разрезе его функциональной структуры) показал, что по сравнению с 2022 годом удельный вес расходов в отчетном году увеличился по всем социально значимым разделам.

Показатели по исполнению бюджетных ассигнований, отраженных в годовом отчете, подтверждены результатами проверок, проведенными Контрольно-счетной комиссией главных администраторов средств бюджета муниципального района.

3.2. Анализ причин невыполнения плановых назначений по расходам бюджета муниципального района в целом по разделам классификации расходов бюджета и по главным распорядителям средств бюджета муниципального района

В ходе подготовки заключения на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) проанализированы основные причины невыполнения плановых назначений по

расходам в сумме 9348,0 тыс. рублей. Основными причинами невыполнения плана по расходам, главным образом является заявительный характер расходов.

В первоочередном порядке обеспечивалось финансирование социально-значимых расходов (заработная плата с начислениями, социальные выплаты).

В общей сумме расходов бюджета расходы на исполнение переданных полномочий (за счет субвенций) составили 70065,8 тыс.рублей или 96,9 процента плана.

В пояснительной записке к проекту решения, в Отчете об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств раскрыта информация о причинах невыполнения плановых назначений.

3.3. *Результаты проверки и анализа исполнения дорожного фонда Мошенского муниципального района*

Расходы дорожного фонда при плановых назначениях в сумме 53256,9 тыс.рублей составили 50108,8 тыс. рублей (или 94,1 процента к годовому плану).

Расходование средств дорожного фонда осуществлялось в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Мошенского муниципального района на 2016-2025 годы». Денежные средства направлялись на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Администрацией Мошенского района, в т.ч.:

капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог в сумме 33438,9 тыс.рублей в т.ч.:

ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «Устюжна-Валдай-Барышово-Бор» на сумму 9043,5 тыс.рублей;

ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «Мошенское-Кабожа-Лубенское» на сумму 24395,3 тыс.рублей;

содержание автомобильных дорог в сумме 12073,9 тыс.рублей;

проверка достоверности определения сметной стоимости объектов в сумме 30,0 тыс.рублей;

оказание услуг по строительному контролю за выполнением работ по ремонту автомобильных работ в сумме 899,9 тыс.рублей;

комитетом финансов из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений переданы межбюджетные трансферты муниципального дорожного фонда в соответствии с заключенными соглашениями на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения района на общую сумму 3566,0 тыс.рублей;

расходы на предоставление субсидий на иные цели автономным учреждениям района по подпрограмме «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на 2020-2025 годы» составили 100,0 тыс.рублей.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 составил 2565,2 тыс. рублей.

3.4. *Результаты проверки и анализа исполнения бюджета муниципального района по муниципальным программам*

В 2023 году решением о бюджете предусмотрено финансирование 17 муниципальных программ, на реализацию которых планировалось направить 261033,0 тыс. рублей. Сведения о фактически произведенных расходах за 2023 год

по муниципальным программам Мошенского муниципального района представлены в Таблице 5.

Таблица 5 (руб.)

Наименование муниципальной программы	Код целевой статьи	Уточненная роспись на год	Кассовый расход
«Обеспечение экономического развития Мошенского муниципального района на 2023-2028 годы»	0100000000	757 460,20	751 946,61
«Развитие малого и среднего предпринимательства в Мошенском муниципальном районе на 2023-2028 годы»	0200000000	360 000,00	360 000,00
«Совершенствование системы управления муниципальным имуществом в Мошенском муниципальном районе на 2014-2025 годы»	0300000000	4 067 686,75	1 828 998,09
«Охрана окружающей среды и экологическая безопасность муниципального района на 2014-2025 годы»	0400000000	5 500 000,00	1 650 000,00
"Энергосбережение в Мошенском муниципальном районе на 2018-2025 годы"	0500000000	3 000,0	3 000,0
«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение общественного порядка и безопасности проживания в Мошенском муниципальном районе на 2014-2024 годы»	0600000000	2 786 250,44	2 786 250,44
«Развитие образования в Мошенском муниципальном районе на 2014-2024 годы»	0900000000	110 845 968,40	110 751 779,39
«Развитие культуры и туризма в Мошенском муниципальном районе на 2014-2024 годы»	1000000000	56 302 327,40	56 302 327,40
«Развитие физической культуры и спорта на территории Мошенского муниципального района на 2014-2024 годы»	1200000000	7 079 965,76	7 079 965,76
«Реформирование и развитие системы муниципального управления Мошенского муниципального района на 2021 -2025 годы»	1300000000	648 385,00	643 030,00
«Управление муниципальными финансами в Мошенском муниципальном районе на 2014-2024 годы»	1400000000	24 318 316,87	24 318 316,87
"Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Мошенского муниципального района на 2016-2024 годы"	1500000000	53 156 891,12	50 008 782,61

"Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Мошенского муниципального района на 2016-2024 годы"	1600000000	1 631 627,34	1 631 627,34
"Обеспечение деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Мошенского муниципального района в сфере бухгалтерского и иного (хозяйственно-технического) обслуживания на 2019-2024 годы"	1700000000	17 101 458,82	17 101 458,82
"Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Мошенского муниципального района на 2019-2024 годы"	1800000000	691 904,54	691 904,54
«Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на 2020-2024 годы»	1900000000	100 000,00	100 000,00
Итого по муниципальным программам		285 351 242,64	276 009 387,87

Фактическое исполнение составило 276009,4 тыс. рублей или 96,7 процента к уточненному плану. Не освоены бюджетные ассигнования в размере 9341,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов в программном формате составил 80,5 процентов от общего объема расходов бюджета муниципального района. Наибольший удельный вес расходов бюджета муниципального района сложился по муниципальным программам «Развитие образования в Мошенском муниципальном районе на 2023-2028 годы» - 32,3 процента (110751,8 тыс. рублей), «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Мошенского муниципального района на 2016-2025 годы» - 14,6 процента (50008,8 тыс. рублей), «Развитие культуры и туризма в Мошенском муниципальном районе на 2023-2028 годы» - 16,4 процента (56302,3 тыс. рублей).

В нарушение Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Мошенского муниципального района, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности не представлен мониторинг оценки эффективности реализации муниципальных программ.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Мошенского муниципального района, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности, утвержденный постановлением Администрации Мошенского муниципального района от 22.08.2013 №554 (далее – Порядок разработки программ), проекты муниципальных программ, а также проекты постановлений о внесении изменений в муниципальную программу подлежат направлению в Контрольно-счетную комиссию на финансово-экономическую экспертизу. В 2023 году Контрольно-счетной комиссией проведена финансово-экономическая экспертиза 36 проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы. Основными нарушениями и недостатками, выявленными при проведении финансово-экономической экспертизы муниципальных программ, являются неточности, связанные с объемом финансирования муниципальных программ; отсутствие соглашений (договоров) о намерениях, подтверждающих финансирование муниципальной программы за счет внебюджетных источников; отсутствие

обоснований – расчетов финансовых ресурсов необходимых для реализации мероприятий и выполнения целевых показателей муниципальной программы.

3.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета муниципального района по непрограммным направлениям деятельности

В 2023 году решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности в сумме 61936,3 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 61930,1 тыс. рублей или 99,9 процента. В рамках непрограммной части осуществлены расходы на содержание Главы муниципального образования, Администрации муниципального района, Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального района, оплату по исполнительным листам, резервный фонд местной администрации, расходы на осуществление переданных полномочий и другие расходы.

3.6. Результаты проверки и анализа исполнения резервного фонда

Решением о бюджете первоначально установлен размер резервного фонда местной администрации в сумме 500,0 тыс. рублей. Средства в сумме 500,0 тыс.рублей, не востребованные в течение 2023 года, были сняты Решением Думы Мошенского муниципального округа Новгородской области от 25.12.2023 № 90 «О внесении изменений в решение Думы Мошенского муниципального района от 26.12.2022 № 230».

3.7. Результаты проверки и анализа составления и представления бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета главными администраторами средств бюджета муниципального района

Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год 4 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Бюджетная отчетность всеми ГАБС представлена в Контрольно-счетную комиссию в срок, установленный пунктом 2 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Мошенском муниципальном округе Новгородской области, утвержденным решением Думы Мошенского муниципального округа от 20.09.2023 № 7 .

Состав бюджетной отчетности у ГАБС отвечает требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при составлении и утверждении решения о бюджете.

Проверка внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС нарушений не выявила.

При внешней проверке бюджетной отчетности не выявлено нарушений при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности ГАБС.

3.8. Результаты оценки динамики и состояния дебиторской и кредиторской задолженности, исполнения судебных актов

Дебиторская задолженность бюджета муниципального района на 1 января 2024 года сложилась в сумме 463,9 тыс.рублей, снижение к началу года на 31,0 тыс.рублей в основном в связи с уменьшением дебиторской задолженности КУМИ района.

Основной причиной возникновения дебиторской задолженности явилось начисление главными администраторами доходов бюджета муниципального района и иных бюджетов в рамках выполнения полномочий администратора доходов (поступлений) сумм, отражаемых на счете 0 205 00 «Расчеты по доходам», в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, при выполнении субъектом учета возложенных на него функций согласно законодательству Российской Федерации.

Просроченная дебиторская задолженность по штрафам, налагаемым Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области по ущербам от незаконных рубок лесных насаждений составила на конец года 214,4 тыс.рублей, рост на 4,6 тыс.рублей или 102,2 процента в связи с нарушением сроков оплаты физическими лицами.

Кредиторская задолженность по обязательствам бюджета Мошенского муниципального района составила 2889,5 тыс.рублей. Рост к началу года на 40,7 тыс.рублей или 1,4 процента, в том числе за счет роста остатков на счете бюджета на начало года, подлежащих возврату в областной бюджет (сч.130305) в сумме 258,8 тыс.рублей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует

3.9. Результаты проверки и анализа текстовых статей решения о бюджете

Анализ текстовых статей решения о бюджете показал, что по состоянию на 01.01.2024 нормативная база, принятая для реализации текстовых статей решения о бюджете, является достаточной.

3.10. Результаты проверки и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля у главных администраторов средств бюджета муниципального района

В соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям главных распорядителей бюджетных средств отнесено осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме комплексных ревизий и проверок учреждений, получающих средства из бюджета муниципального района по вопросам целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения бюджетного законодательства, законодательства в сфере размещения заказов, сохранности материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, целевого и эффективного использования средств по целевым программам.

За 2023 год проведено 14 плановых проверок и 2 внеплановых проверки по внутреннему финансовому контролю в сфере соблюдения бюджетного законодательства, целевого использования бюджетных средств и соблюдения законодательства о контрактной системе (п. 8 ст.99 44-ФЗ), в том числе 3 совместных проверки с Контрольно-счетной комиссией Мошенского муниципального района (МАДОУ «Детский сад №7 Ромашка», МАДОУ «Детский сад «Лучик», МАОУ СШ Мошенское).

Объем проверенных средств составил 534416,8 тыс.рублей.

В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

- допущено неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы, госпошлины). Объем нарушений – 228,3 тыс.рублей;
- нарушения законодательства в сфере осуществления закупок. Объем нарушений – 3390,7 тыс.рублей.

По результатам рассмотрения актов вынесены представления и предписания об устранении нарушений, которые были устранены. Применение бюджетных мер принуждения не осуществлялось.

4. Результаты проверки и анализа муниципального долга и расходов на его обслуживание

По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг Мошенского района – 30233,6 тыс.рублей, на 1 января 2024 года размер долга уменьшился на 536,9 тыс.рублей или 1,8 процента и составил 29696,7 тыс.рублей.

В структуре муниципального долга, сложившегося на конец года, бюджетные кредиты из областного бюджета составляют 100 процентов.

Из них реструктуризированная задолженность со сроками гашения в 2025 – 2029 годах – 7864,6 тыс. рублей, в 2027-2031 годах -10381,7 тыс. рублей.

Оплата процентов за пользование кредитами производилась своевременно.

Выводы

Проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Мошенского муниципального района за 2023 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2023 года по 30 декабря 2023 года включительно.

Бюджет района исполнен по доходам в сумме 342805,2 тыс. рублей, что составляет 102,5 процента от уточненного плана, по расходам в сумме 337939,5 тыс.рублей, что составляет 97,3 процента от уточненного плана, с профицитом в сумме 4865,6 тыс.рублей. Налоговые и неналоговые доходы составили 103818,1 тыс.рублей или 30,3 процента от доходов муниципального района, 108,8 процента от уточненных показателей и исполнены в 2023 году на 128,8 процента к уровню прошлого года. Безвозмездные поступления составили 238987,1 тыс.рублей или 69,7 процента от доходов бюджета. Исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района осуществлялось в соответствии с решением о бюджете на основании принятых в установленном порядке расходных обязательств. При исполнении бюджета муниципального района соблюдены ограничения по размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание, установленные БК РФ.

Вместе с тем, Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. Обратить внимание Администрации муниципального района на необходимость принятия мер, направленных:

на повышение точности прогнозирования доходов бюджета, на задачи по увеличению пополнения доходной части бюджета, на взыскание недоимки по администрируемым платежам;

на более точное планирование прогнозного Плана приватизации муниципального имущества;

на сокращение муниципального долга;

на выполнение Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Мошенского муниципального округа Новгородской области, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности, утвержденного постановлением Администрации Мошенского муниципального района от 22.11.2023 №26, в части предоставления расчетов финансовых ресурсов необходимых для реализации мероприятий и выполнения целевых показателей муниципальной программы.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

О.Б.Беляева