

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ХАСАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении
бюджета Хасанского муниципального округа за 2023 год

24.04.2023

№ 26 (э)

В соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Контрольно-счетным управлением Хасанского МО проведена внешняя проверка (экспертиза) отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год.

Проект нормативного правового акта «Об исполнении бюджета Хасанского муниципального округа за 2023 год» представлен на экспертизу 27.03.2024 года в составе:

- приложения 1-5;
- баланс исполнения бюджета округа (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка;
- отчет об использовании резервного фонда;
- отчет об использовании дорожного фонда;
- отчет о состоянии внешнего и внутреннего долга Хасанского муниципального округа.

Состав представленной на проверку бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н) и ст. 44 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Хасанском муниципальном округе (№ 4-НПА от 13.10.2022).

Экспертизой установлено:

1. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета за 2023 год

В течение 2023 года принято 6 нормативных правовых актов о внесении изменений и дополнений в бюджет, согласно которым его основные утвержденные показатели составили:

- доходы - 1 538 957 632,99 руб.;
- расходы - 1 822 555 821,89 руб. (согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 г.).

Согласно представленной годовой отчетности, на утверждение предлагаются следующие показатели:

- по доходам - 1 580 568 805, 62 руб. (+ 41, 61 млн. руб. к плану или 102,7 %);
- по расходам – 1 578 636 959,15 руб. (- 243, 92 млн. руб. от плана или 86,62 %).

По итогам года сложился профицит в сумме 1 931 846, 47 рублей.

Остаток средств на счетах районного бюджета на конец финансового года составил 195 409 658, 65 руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год не составлялась, решение о привлечении заемных средств не принималось, кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствует.

2. Доходная часть бюджета Хасанского МО на 52 % состоит из собственных доходов (налоговых и неналоговых); 48 % составляют поступления из внешних бюджетов.

План по собственным доходам (налоговым и неналоговым) выполнен на 108 %: при плане 760 353 000,00 рублей фактическое поступление составило 821 553 285, 61 рублей. Получен дополнительный доход в объеме 61 200 285,61 рублей.

Наиболее существенно на перевыполнение плана повлиял рост собираемости доходов, имеющих высокий удельный вес в общей структуре собственных доходов:

- налог на доходы физических лиц (+) 25,997 млн. рублей; удельный вес – 64,9 %;
- доходы от продажи активов (+) 30, 565 млн. рублей; удельный вес – 9,4 %;
- доходы от использования имущества (+) 5,414 млн. рублей; удельный вес – 11, 32 %.

Не выполнен план по доходам, имеющим незначительный удельный вес в структуре доходов:

- налог на совокупный доход (-) 3,018 млн. рублей; удельный вес – 1,99 %;
- штрафные санкции (-) 220,97 тыс. рублей; удельный вес менее 1%.

Исполнение доходной части местного бюджета в части безвозмездных поступлений составило 97, 5 % (план 778 604 632,99 / факт 759 015 5201 рублей).

3. Расходная часть

Как и по результатам 2022 года, исполнение расходной части бюджета на 2023 год осталось на недостаточном уровне и составило 86,62 % (2022 – 86,93%).

Согласно утвержденным плановым показателям (в соответствии со сводной бюджетной росписью), расходы планировались в объеме 1 822 555 821,89 рублей; освоено только 1 578 636 959,15 рублей.

При этом, остаток средств на счете муниципального образования на 01.01.2024 года составил 195,4 млн. рублей.

Наибольшее отклонение от плановых показателей допущено:

а) в разрезе разделов, целевых статей, групп и видов расходов:

- общегосударственные вопросы - 72,89 % (не освоено 82,99 млн. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность –59,65 % (не освоено 1,15 млн. рублей);
- национальная экономика – 59,17 % (не освоено 100,88 млн. рублей: план – 247,046 млн. рублей; факт – 146, 17 млн. рублей), в том числе:
 - водное хозяйство – 0,00% (- 65,34 млн. рублей);
 - дорожное хозяйство (дорожный фонд) – 77,83 % (- 31,6 млн. рублей);
 - жилищно-коммунальное хозяйство – 88,59 % (-30,34 млн. рублей).

б) в ведомственной структуре расходы составили (по ГРБС):

- администрация – 78,81 % (план 990,30 млн. рублей / факт 774, 52 млн. рублей);
- финансовое управление – 69,24 % (16,41 млн. рублей / 11,7 млн. рублей);
- управление образования – 97,18 % (805,75 млн. рублей / 783,04 млн. рублей);
- Дума – 94,43 % (5, 44 млн. рублей / 5,13 млн. рублей);
- КСУ – 98,57 % (4,65 млн. рублей / 4, 58 млн. рублей).

в) в разрезе муниципальных программ наиболее низкие показатели по следующим муниципальным программам:

- «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне...» - 0,00 % (не освоено 150 тыс. рублей, в 2022 году – аналогичные показатели);
- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности» - 62,96 % (не освоен 1млн. рублей);

- «Обеспечение населения твердым топливом (дровами)» - 13,11 % (не освоено 4,46 млн. рублей);
- «Повышение качества водоснабжения и водоотведения...» - 79,19 % (не освоено 2,17 млн. рублей);
- «Развитие туризма...» - 69,3 % (не освоено 2,65 млн. рублей).

В 2023 году доля расходов по муниципальным программам в общей структуре расходов составила 62,43 % (отмечается снижение по отношению к 2022 году (76,72 %)).

Исполнение расходной части бюджета **по непрограммным направлениям деятельности** составило 69,83 % (не освоено 206,58 млн. рублей согласно пояснительной записке финансового управления).

Средства резервного фонда использованы в объеме 20,07 млн. рублей (утвержденные показатели – 22, 96 млн. рублей), в том числе 2,3 млн. рублей направлено на выплату материальной помощи семьям погибшим в СВО.

4. Выводы

4.1. Представленный отчет не содержит арифметических, структурных, технических ошибок; соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ; фактов нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

4.2. Контрольно-счетное управление отмечает не достаточный уровень исполнения расходной части бюджета по итогам 2023 года (86,62 %) с учетом остатка средств на счете в объеме 195,4 млн. рублей, а также низкое соотношение программных и непрограммных расходов (62,43 % к 37,57 %).

Председатель КСУ Хасанского МО



А.В. Дейнеко