

Заключение
Органа муниципального финансового контроля Каргасокского
района на Отчёт Администрации Каргасокского района
об исполнении районного бюджета за 2023 год.

с. Каргасок

15.04.2024

В Орган муниципального финансового контроля Каргасокского района (далее – Контрольный орган) 26 марта 2024 года были представлены:

- Проект решения Думы Каргасокского района «Об отчёте Администрации Каргасокского района об исполнении бюджета муниципального образования «Каргасокский район» за 2023 год» (далее – проект решения Думы об исполнении бюджета);

- Отчёт об исполнении консолидированного бюджета;
- Баланс исполнения консолидированного бюджета;
- Отчет о финансовых результатах деятельности;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснительная записка, что соответствует пункту 4 статьи 39 и пункту 1 статьи 40

Положения о бюджетном процессе в Каргасокском районе, утвержденного решением Думы Каргасокского района от 18.12.2013 № 253 (далее - Положение о бюджетном процессе) (ч.3 ст.264¹БК).

В соответствии с пунктом 2 статьи 40 Положения о бюджетном процессе (ст.264⁶ БК) вместе с Проектом решения Думы об исполнении бюджета представлены приложения:

- № 1 Исполнение бюджета муниципального образования «Каргасокский район» по кодам классификации доходов за 2023 год;
- № 2 Исполнение бюджета муниципального образования «Каргасокский район» по ведомственной структуре расходов за 2023 год;
- № 3 Исполнение бюджета муниципального образования «Каргасокский район» по разделам и подразделам классификации расходов за 2023 год;
- № 4 Источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каргасокский район» за 2023 год;
- № 5 Исполнение расходов на финансирование объектов капитального строительства и капитального ремонта муниципальной собственности Каргасокского района за 2023 год;
- № 6 Отчёт о реализации муниципальных программ муниципального образования «Каргасокский район» за 2023 год.

В соответствии с частью 7 статьи 81 Бюджетного кодекса представлен Отчёт о расходовании средств резервных фондов за 2023 год, оформленный в виде приложения № 7 к Проекту решения Думы об исполнении бюджета на двух таблицах: «Резервный фонд финансирования непредвиденных расходов Администрации Каргасокского района» и «Резервный фонд Администрации Каргасокского района по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

В соответствии с пунктом 3 статьи 39 Положения о бюджетном процессе (ч.1 ст. 264² БК) и Порядком осуществления внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Муниципального образования «Каргасокский район», утверждённого решением Думы Каргасокского района от 19.02.2014 № 262, для проведения проверки и составления Заключения на годовой Отчёт об исполнении бюджета, в Контрольный орган были

представлены: 6 отчетов главных администраторов доходов, 7 отчетов главных распорядителей бюджетных средств и 8 отчетов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, составленные в единой форме бюджетной отчетности.

Решением Думы Каргасокского района «О бюджете муниципального образования «Каргасокский район» на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 годов» от 27.12.2022 № 162 в редакции решений: от 26.01.2023 № 168; от 17.02.2023 № 170; от 20.04.2023 № 181; от 21.06.2023 № 192; от 08.08.2023 № 201; от 13.09.2023 № 218; от 03.11.2023 № 220; от 30.11.2023 № 227; от 27.12.2023 № 230; от 21.02.2024 № 240 утверждён Перечень главных администраторов доходов.

В соответствии с приложением № 1 к проекту Решения Думы, а также Отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (далее - Отчет об исполнении консолидированного бюджета Каргасокского района) в бюджет района поступило доходов за отчетный год на **2 034 511,2** тыс. руб., которые контролировались **пятнадцатью** главными администраторами доходов. Из них, в соответствии с установленными требованиями, представили свои отчеты – **шесть** главных администраторов, контролирующих доходы с кодом **05** (бюджет муниципального района) на общую сумму **1 448 099,4** тыс. руб. согласно таблице № 1. В соответствии с отчетом Администрации Каргасокского района, КАДМ **910** на сумму **5,4** тыс. руб., были доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции и доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов муниципальных районов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности), с кодом **01** федерального бюджета.

Таблица № 1

КАДМ	Наименование главного администратора	Размер контролируемых налогов и платежей (тыс. руб.)
182	Управление федеральной налоговой службы по Томской области (УФНС)	574,6
902	Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования «Каргасокский район»	11 031,7
906	Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»	749 488,5
908	МКУ Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района	83 971,3
910	Администрация Каргасокского района	148 630,4
992	Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Каргасокского район	454 402,9
	ИТОГО	1 448 099,4

Остальные распределяемые доходы в размере 586 411,80 тыс. руб. (2 034 511,2–1 448 099,4) контролировались **восемью** главными администраторами доходов с КАДМ: 048; 076; 182; 188; 825; 831; 838; 841 по кодам 01 федерального бюджета и 02 областного бюджета в 12 и 13 разрядах. Из них **один (182)** контролировал налоги и платежи, как федерального и областного бюджетов, так и бюджета района.

Данные Отчёта об исполнении консолидированного бюджета Каргасокского района и приложение № 1 к проекту решения Думы соответствуют данным представленных отчётов главными администраторами по поступившим доходам в районный бюджет.

Решением Думы Каргасокского района от 27.12.2022 № 162 первоначально планировалось поступление доходов в размере **1 690 472,3** тыс. руб. В течение года в бюджет муниципального образования «Каргасокский район» **десять** раз вносились изменения. В окончательном варианте, доходы бюджета были утверждены решением Думы Каргасокского района от 21.02.2024 № 240 в размере **2 051 725,6** тыс. руб., что соответствует данным Отчета об исполнении районного бюджета (2 051 725,6 тыс. руб.)

Увеличение после внесения последнего изменения по сравнению с первоначальным планом (1 690 472,3 тыс. руб.) составило – **21,4%**.

В пояснительной записке указано, что план по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета выполнен на **102,8%** (собрали 603 645,0 тыс. руб., при уточненном плане 587 263,1 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (338 512,1 тыс. руб.), эти доходы увеличились на **78,3%**. Увеличение произошло в основном за счет поступления штрафов за возмещение ущерба в размере **227 952,7** тыс. руб., по сравнению с 2022 годом, где поступление составило в размере 2 072,1 тыс. руб.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы в доходах районного бюджета составляли **603 644,7** тыс. руб. (**29,7%**), безвозмездные поступления в размере **1 430 866,5** тыс. руб. (**70,3%**). Основной удельный вес, в объеме налоговых и неналоговых доходов занимали: налог на доходы физических лиц в размере 297 951,8 тыс. руб. (**49,4%**); штрафы, санкции, возмещение ущерба в размере 227 952,4 тыс. руб. (**37,8%**); платежи за пользование природными ресурсами в размере 31 715,4 тыс. руб. (**5,3%**); акцизы в размере 13 369,7 тыс. руб. (**2,2%**); налоги на совокупный доход в размере 12 343,8 тыс. руб. (**2,1%**); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 12 718,6 тыс. руб. (**2,1%**). Эти шесть видов доходов составляли **98,9%** от всех поступивших налоговых и неналоговых доходов.

Общее выполнение плана поступления всех доходов составляло **99,2%**.

Согласно представленной формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 1 января 2024 года **дебиторская** задолженность бюджета района составляла **163 046,7** тыс. руб. В том числе: 150 183,9 тыс. руб. (**92,1%**) - расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (в основном - начисленные будущие платежи за аренду земель); 7 147,5 тыс. руб. (**4,4%**) - расчеты по единому налоговому платежу; 2 541,7 тыс. руб. (**1,6%**) - расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды; 1 301,3 тыс. руб. (**0,8%**) – расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 333,3 тыс. руб. (**0,2%**) – по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет; 324,3 тыс. руб. (**0,2%**) – расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг; 199,1 тыс. руб. (**0,1%**) – по расчетам по доходам от прочих сумм принудительного изъятия. Все вместе они составляли **99,4%** от всей задолженности.

На 1 января 2024 года **кредиторская** задолженность бюджета района составляла в размере **33 314,9** тыс. руб. В том числе: 19 961,9 тыс. руб. (**59,9%**) - расчеты по прочим платежам в бюджет; 7 119,0 тыс. руб. (**21,4%**) – расчеты по единому страховому тарифу; 257,8 тыс. руб. (**0,8%**) – расчеты по налоговым доходам; 74,7 тыс. руб. (**0,2%**) - расчеты по налогу на имущество организаций; 32,3 тыс. руб. (**0,1%**) – расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами. Все вместе они составляли **82,4%** от всей задолженности.

В 2023 году **расходы** бюджета, которые составили **1 808 414,7** тыс. руб., контролировались семью главными распорядителями, а именно:

Таблица № 2

Код главы	Наименование главного распорядителя	Расходы (тыс. руб.)	Удельный вес в расходах, %
902	Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования «Каргасокский район»	106 787,3	5,9
904	Муниципальное казенное учреждение Дума Каргасокского района	1 186,8	0,1
905	Орган муниципального финансового контроля Каргасокского района	3 097,5	0,2
906	Управление образования опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»	1 014 004,4	56,1
908	Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Каргасокского района	159 930,8	8,8
910	Администрация Каргасокского района	188 995,0	10,4
992	Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Каргасокского района	334 412,9	18,5
	Итого по 7 главным распорядителям бюджетных средств	1 808 414,7	100,0

Все вышеуказанные главные распорядители бюджетных средств были предусмотрены в бюджете на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленные семью главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета отчёты составлены в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н.

Данные Отчёта об исполнении консолидированного бюджета Каргасокского района и приложения № 2 к проекту решения Думы об исполнении бюджета за 2023 год (ведомственная структура расходов) соответствуют данным отчётов главных распорядителей бюджетных средств района.

Решением Думы Каргасокского района от 27.12.2022 № 162 ассигнования по расходам на 2023 год были утверждены в размере 1 711 472,3 тыс. руб. Последним решением Думы Каргасокского района от 21.02.2024 № 240, ассигнования уточнены в сумме 2 149 232,0 тыс. руб., что соответствует данным Отчета об исполнении районного бюджета.

В целом расходы районного бюджета исполнены на 84,14%, что меньше, чем в предыдущие годы.

Расходы районного бюджета в 2023 году осуществлялись следующим образом:

- профинансированы 20 казённых учреждений, в том числе 3 учреждения, относящихся к органам местного самоуправления;
- предоставлены субсидии на выполнение муниципальных заданий 16 бюджетным учреждениям и 1 автономному учреждению (Газета «Северная правда») в размере 604,0 млн. руб. (переходящий остаток с прошлых лет 5,7 млн. руб., остались неиспользованными 3,1 млн. руб.);

- предоставлены субсидии на иные цели бюджетным и автономному учреждениям в размере 126,2 млн. руб., не связанные с выполнением муниципального задания;

- поступили доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными и автономными учреждениями, и от иной приносящей доход деятельности в размере 23,3 млн. руб. (израсходовано 25,5 млн. руб., с учётом остатка прошлых лет, остались неиспользованными 1,1 млн. руб.);

- предоставлены субсидии на организацию пассажирских перевозок в размере 58,9 млн. руб. в том числе: авиационных – 35,4 млн. руб., речных – 6,1 млн. руб., автомобильных – 17,4 млн. руб.;

- предоставлены субсидии на поддержку сельхозпроизводства в размере 3,1 млн. руб.;

- предоставлены субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства в размере 1,3 млн. руб.;

- предоставлены субсидии на поддержку коммунальной сферы (на компенсацию расходов по электроснабжению, теплоснабжению и частичную компенсацию расходов по доставке сена) в размере 139,8 млн. рублей.

Расходы на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог составили 58,1 млн. руб., в том числе 35,6 млн. руб. на строительство и содержание зимников и автомобильных дорог.

В соответствии с приложением № 5 к проекту Решения Думы, исполнение расходов на финансирование объектов капитального строительства и капитального ремонта муниципальной собственности Каргасокского района за 2023 год составило 34 539,4 тыс. рублей. Расходы на капитальное строительство составили 2 025,9 тыс. руб., на капитальный ремонт – 32 513,4 тыс. руб. Процент исполнения составил 54,44 %. В пояснительной записке указаны причины неисполнения в разрезе каждого объекта. Остаток незавершенного строительства на конец года составляет 35 400,0 тыс. руб., что подтверждается балансом исполнения консолидированного бюджета и отчетом главного распорядителя МКУ УЖКХ и КС.

В соответствии с приложением № 6 к проекту решения Думы об исполнении бюджета за 2023 год в отчётном году исполнялись 9 муниципальных целевых программ на сумму 1 756 708,6 тыс. руб., что составило 97,1% в расходах районного бюджета и немного больше показателя прошлого года на 0,9%. Исполнение по ним составило 84,3 %. В соответствии с установленными требованиями все муниципальные программы прописаны в ведомственной структуре расходов (приложение № 2).

Анализ показателей приложений: № 2 «Исполнение бюджета муниципального образования "Каргасокский район" по ведомственной структуре расходов за 2023 год», № 3 «Исполнение бюджета муниципального образования «Каргасокский район» по разделам и подразделам классификации расходов за 2023 год», № 5 «Исполнение расходов на финансирование объектов капитального строительства и капитального ремонта муниципальной собственности Каргасокского района за 2023 год» и № 6 «Отчёт о реализации муниципальных программ муниципального образования «Каргасокский район» за 2023 год» показал, что их показатели соответствуют друг другу (сопоставимы).

В приложении № 7 представлен отчёт о финансировании расходов из резервного фонда непредвиденных расходов и резервного фонда по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Постановлениями Главы Каргасокского района от 27.03.2008 № 60 и Администрации Каргасокского района от 01.06.2012 № 95, с учетом изменений внесённых постановлением Администрации Каргасокского района от 24.06.2014 года № 140,

утверждены: Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Каргасокского района по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Каргасокского района.

В соответствии с утвержденными Порядками бюджетные средства фондов предоставлялись только на основании Распоряжений Администрации Каргасокского района. Во всех Распоряжениях указывался размер предоставляемых средств, бюджетополучатель, направление расходования, срок предоставления отчёта и ответственный исполнитель за целевым использованием средств фондов. Направления расходования средств, указанные в Распоряжениях, соответствовали установленным в Порядках.

В соответствии с решением Думы от 27.12.2022 № 162 резервные фонды были первоначально сформированы в размере 1 000,0 тыс. рублей, затем в течение года увеличены до 1 014,1 тыс. руб. Всего выделено из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Каргасокского района 310,0 тыс. руб., из резервного фонда ГО ЧС 250,1 тыс. руб. На конец года нераспределённый остаток средств резервных фондов составил 90,0 тыс. руб. и 364,0 тыс. руб. соответственно.

Расходы фонда непредвиденных расходов в сумме 310,0 тыс. руб. подтверждены двумя отчётами главных распорядителей бюджетных средств, что соответствует приложению № 7.

Расходы резервного фонда по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 250,1 тыс. руб., подтверждены также двумя отчётами главных распорядителей бюджетных средств, что также соответствует расходам, указанным в Отчете приложения № 7. При их проверке нарушений и замечаний не установлено.

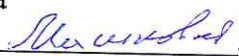
В соответствии с разделами 2 и 3 Отчета об исполнении консолидированного бюджета Каргасокского района и приложением № 4 к проекту решения Думы об исполнении бюджета за 2023 год в бюджете предусматривался **дефицит** в размере **97 506,4** тыс. руб., а сложился в результате исполнения бюджета **профицит** в размере **226 096,4** тыс. руб. Источниками сложившегося профицита явились: изменение остатков средств на счёте по учёту средств бюджета в размере («-» 172 996,4 тыс. руб.) и разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в размере («-» 53 100,0 тыс. руб.)


Остаток средств на счете районного бюджета на 1 января 2024 года составил **249 667,7** тыс. руб. (в том числе нецелевого назначения – 230 503,9 тыс. руб.), которые включены в расходную часть бюджета на 2024 год.

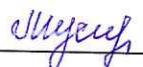
В Пояснительной записке отражены основные моменты формирования и исполнения бюджета 2023 года. Приведена характеристика основных показателей районного бюджета. Проанализированы доходы бюджета в разрезе видов по сравнению с исполнением 2022 года и планом 2023 года, даны объяснения увеличения или уменьшения, представлена структура доходов за 2023 год в сравнении с 2022 годом. В таком же формате проанализированы расходы районного бюджета. В отдельном подразделе пояснительной записки описано выполнение программы приватизации (продажи) муниципального имущества Каргасокского района за 2023 год, где было указано - «фактически имущество не было продано, доходы в районный бюджет не поступили». Информация из Пояснительной записки была использована при составлении Заключения.

По результатам внешней проверки Отчётов, Орган муниципального финансового контроля подтверждает соответствие отчётности консолидированного бюджета, представленным Отчётам администраторов средств районного бюджета. К

представленной отчётности нет замечаний. Показатели проекта решения Думы соответствуют данным бюджетной отчётности. Предлагается принять решение об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 финансовый год.

Председатель Контрольного органа
Каргасокского района _____  /Ю.А.Машковцев/

Аудитор Контрольного органа
Каргасокского района _____  /С.В.Шичанин/

Инспектор Контрольного органа
Каргасокского района _____  /Е.В.Мусатова/