



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ВЕЛИКОУСТЮГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

162390 Вологодской обл., г.Великий Устюг, Советский пр., 103

Телефон/факс 8 (81738) 2 4541

Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия

№ 5/Э

« 22 » апреля 20 24 года

Наименование (предмет) мероприятия: внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год.

Основание проведения мероприятия: подпункт 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пункт 2 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Объект мероприятия: финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального округа.

Сроки мероприятия: 09.04.2024 г. по 19.04.2024 г.

Нормативные документы, использованные в работе:

- Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Закон Вологодской области от 28.04.2022 г № 5151-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Великоустюгского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом округа и установлении границ Великоустюгского муниципального округа Вологодской области» (далее – Закон № 5151-ОЗ);
- Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция № 191н);

- Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций управления государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России;
- Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Великоустюгского муниципального округа Вологодской области, утвержденного Постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа от 24.01.2023 № 144;
- Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации округа, утвержденного Постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа от 24.01.2023 № 143;
- Письмо финансового управления администрации Великоустюгского муниципального округа Вологодской области от 24.01.2024 № 05-23/23 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за 2023 год».

Результаты мероприятия:

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального округа Вологодской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в Великоустюгском муниципальном округе (утверждено решением Великоустюгской Думы от 27.09.2022 № 22) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Великоустюгского муниципального округа Вологодской области» (утверждено решением Великоустюгской Думы от 25.10.2022 № 48 с изменениями).

При подготовке заключения использованы материалы, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год, а также отчеты и информация, представленные главными распорядителями бюджетных средств муниципального округа.

1. Оценка соблюдения требований по составу и срокам представления годового отчета за 2023 год

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год представлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату Великоустюгского муниципального округа Вологодской области (далее – Контрольно-счетная палата) с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 6.3 Положения о бюджетном процессе.

Порядок составления и представления годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа установлен приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

Расходную часть бюджета округа за 2023 год исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств муниципального округа (администрация Великоустюгского муниципального округа; Великоустюгская Дума; Контрольно-счетная палата; финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального округа; комитет по управлению имуществом администрации Великоустюгского муниципального округа; управление образования администрации Великоустюгского муниципального округа; управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Великоустюгского муниципального округа; управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Великоустюгского муниципального округа);

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа утверждено финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального округа).

Внешняя проверка проведена в камеральной форме, выборочным способом.

2. Основные итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

На основании ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с нормами статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ по результатам внешней проверки, годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств муниципального округа, за 2023 год контрольным органом подготовлено 8 актов контрольного мероприятия, которые направлены в адрес главных администраторов бюджетных средств. Главным администраторам бюджетных средств по результатам контрольных мероприятий направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств муниципального округа согласуются с данными годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального округа и свидетельствуют о достоверности представленных отчетов о финансовой деятельности органов местного самоуправления и функций органов администрации Великоустюгского муниципального округа, об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия, о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального округа, фактов недостоверности отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов с превышением бюджетных ассигнований не установлено. По вопросу полноты заполнения форм годовой бюджетной отчетности за 2023 год нарушений не отмечено. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдаются.

Проведенная экспертиза бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств позволяет сделать вывод о её достоверности, отражает финансовое положение главных администраторов бюджетных средств на 1 января

2024 года, содержит сведения о результатах финансовой деятельности за отчетный период.

В ходе мероприятия проанализированы и определены основные факторы, влияющие на исполнение доходной и расходной части бюджета округа, проведена оценка неполного освоения плановых бюджетных ассигнований за отчетный год.

Контрольным мероприятием выявлено наличие ряда нарушений и недостатков бюджетной отчетности в составе Пояснительной записки (ф.0503160), которые требуют приведения на соответствие действующего законодательства.

При наличии отдельных недостатков, фактов недостоверности бюджетной отчетности ГРБС, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год, не установлено.

3. Анализ своевременности, достоверно и полноты представления годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год в орган внешнего муниципального финансового контроля представлена до 01.04.2024 года. Отчетность представлена с оглавлением в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета округа за 2023 год представлена в составе форм отчетов, установленных пунктами 11.2, 152 Инструкции №191н.

В соответствии с частью 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ представлена бюджетная отчетность, которая включает: отчет об исполнении бюджета; баланс исполнения бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности; отчет о движении денежных средств; пояснительную записку.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании порядка её составления, а оценка - на основании обобщенных показателей содержащихся в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального округа путем суммирования одноименных показателей. В ходе оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами бюджетных средств, отклонений в суммовых показателях не выявлено.

Баланс исполнения бюджета. В балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) отражены данные о стоимости нефинансовых и финансовых активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и на конец отчетного года (заклочительный баланс). Показатели вступительного баланса 2023 года по сравнению с показателями отчетного периода Баланса за 2022 год изменились в сторону увеличения на 2 463 571,3 тыс.рублей, как по активу, так и по пассиву. В Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) указаны стоимостные показатели изменений, в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) указаны причины данных изменений. Изменение остатков валюты вступительного баланса на начало отчетного периода обусловлено реорганизацией

субъекта отчетности из района в округ на основании Закона № 5151-ОЗ; исправлением ошибок прошлых лет, изменением остатков по забалансовым счетам.

Проведена сверка отдельных показателей Баланса (ф. 0503120) с данными Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), расхождений не установлено.

Проведенный анализ финансовых и нефинансовых активов свидетельствует о том, что в отчетном периоде наблюдается тенденция их увеличения. По состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость объектов основных средств увеличилась на 771 002,2 тыс. рублей и составила - 1 032 139,4 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации составила 311 691,4 тыс. рублей, износ основных средств достиг 30,2 %. Увеличение балансовой стоимости основных средств произошло вследствие поступления нефинансовых активов в территориальные отделы администрации округа из казны Великоустюгского муниципального округа.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) предоставлены в соответствии с пунктом 166 Инструкции № 191н отдельно по имуществу, закрепленному в оперативном управлении, и по имуществу, составляющему муниципальную казну в разрезе счетов аналитического учета.

Стоимость материальных запасов на 01.01.2024 увеличилась на 10 828,7 тыс. рублей или в 2,1 раза, и составила 20 992,0 тыс. рублей; нефинансовые активы имущества казны снизились к концу финансового года с 4 146 350,7 тыс. рублей до 3 292 917,9 тыс. рублей, или на 20,6 %. Остатки средств на счетах в органе казначейства на 01.01.2024 года составляют 142 699,5 тыс. рублей, из них средства во временном распоряжении – 13 398,2 тыс. рублей.

Объем финансовых вложений в недвижимое и особо ценное имущество муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2024 года составил 773 977,1 тыс. рублей, что больше значения прошлого года на 53 078,8 тыс. рублей и связано с корректировкой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений. Кроме того, в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) отражены вложения в уставный капитал муниципальных предприятий на общую сумму 42 458,3 тыс. рублей, а также акции 2-х акционерных обществ на сумму 73 825,0 тыс. рублей.

В состав денежных средств в кассе учреждения, входят остатки приобретенных маркированных конвертов, их стоимость на конец отчетного периода составила 88,2 тыс. рублей.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства отражены в ф. 0503190. Объем незавершенного строительства, отраженный на балансовом счете 1 106 11 00 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» по состоянию на 01.01.2024 составляют – 56 062,4 тыс. рублей.

Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Отчёт о финансовых результатах деятельности сформирован в соответствии с пунктами

92-100 Инструкции № 191н, содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе аналитических кодов поступлений и выплат по состоянию на 01.01.2024 года.

Доходы бюджета округа за 2023 год начислены в сумме 2 488 577,7 тыс. рублей, расходы – в сумме 2 767 609,5 тыс. рублей. Чистый операционный результат составил (-) 279 031,8 тыс. рублей.

Показатели, отраженные в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средства во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6), равны сумме показателей по графам 4 и 5.

Отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123). Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с пунктами 146-150.4 Инструкции № 191н и содержит данные о движении денежных средств на всех счетах по учёту средств бюджета округа в разрезе кодов КОСГУ. Объём поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям за отчётный 2023 год составил 2 913 284,3 тыс. рублей, кассовое выбытие денежных средств составило 2 874 648,2 тыс. рублей, общее изменение остатков денежных средств за отчётный период составляет (-) 38 636,2 тыс. рублей.

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) представлен в составе отчетности по состоянию на 01.01.2024 года. В отчете (ф. 0503128) в графе 8 отражены данные по принятым бюджетным обязательствам с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сумме 474 511,3 тыс. рублей.

Пояснительная записка (ф. 0503160). Пояснительная записка составлена по соответствующим разделам с приложением сведений и таблиц, предусмотренных п.152 Инструкции №191н. На конец года в муниципальном округе функционирует 5 казенных и 57 бюджетных учреждений, 4 муниципальных унитарных предприятия, 3 органа местного самоуправления, 5 органов администрации. Бухгалтерский учет во всех учреждениях округа осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского учета». Оснащение органов местного самоуправления, органов администрации и казенных учреждений мебелью и компьютерной техникой осуществлялось в полном объеме. Величина, состав и технический уровень основных средств соответствует реальной потребности в них. Каждому специалисту оборудовано автоматизированное рабочее место, обеспечен выход в интернет, скорость которого соответствует современным условиям.

Системные меры по укреплению доходной базы бюджета округа в рамках реализации Плана мероприятий по повышению финансовой устойчивости Великоустюгского муниципального округа на 2023- 2025 годы, позволили привлечь в 2023 году в бюджет округа 46 311,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

- урегулирования и взыскания задолженности по налоговым платежам – 15 122,5 тыс. рублей;
- дополнительные поступления от легализации доходов – 17 232,9 тыс. рублей;
- дополнительные поступления налогов на совокупный доход- 943,3 тыс. рублей;
- дополнительного поступления неналоговых доходов – 11 251,7 тыс. рублей;
- дополнительные поступления от создания новых рабочих мест в рамках реализации мероприятий по привлечению инвестиций- 1 761,2 тыс. рублей.

В 2023 году администрацией округа продолжалась работа по эффективному использованию и экономии бюджетных средств учреждений, экономический эффект от которой составил 63 337,0 тыс. рублей.

В сведениях о государственном (муниципальном) долге, учтены представленные бюджетные кредиты, полученных от Департамента финансов области в размере 50 000,0 тыс. рублей. Начислены и перечислены проценты за обслуживание бюджетного кредита в размере 32,9 тыс. рублей.

4. Оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита бюджета за 2023 год

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 2023 год плановый объем доходов утвержден в сумме 2 924 541,4 тыс. рублей, по расходам - 3 007 716,4 тыс. рублей, что соответствует показателям решения о бюджете округа в редакции от 28.12.2023 г. № 154 «О внесении изменений в решение Великоустюгской Думы от 06.12.2022 № 77 “О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов”».

Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального округа за 2023 год представлен в таблице 1.

Таблица 1.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	кассовое исполнение консолидированного бюджета района за 2022 год	Утверждено решением о бюджете на 2023 год		Отклонение от уточненного плана	Фактическое исполнение за 2023 год	Отклонение от уточненных плановых показателей	
		первоначально (решение от 06.12.2022 № 77)	с учетом изменений (решение от 28.12.2023 № 154)			в абсолютной величине	в %
Доходы	2 655 805,0	2 731 832,6	2 924 541,4	192 708,8	2 862 555,7	- 61 985,7	-2,1
Расходы	2 682 551,3	2 791 706,7	3 007 716,4	216 009,7	2 874 648,1	- 133 068,3	- 4,4
Профицит (+); Дефицит (-)	- 26 746,3	- 59 874,1	- 83 175,0	- 23 300,9	- 12 092,4	71 082,6	x

Исполнение по доходам и расходам бюджета муниципального округа за 2023 год характеризуется положительной динамикой к 2022 году: поступление по доходам в сравнении с 2022 годом увеличилось на 7,8 %; исполнение по расходам выполнено с увеличением на 7,2 %. В результате исполнения бюджета муниципального округа в 2023 году сложился дефицит в объёме 12 092,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 год на 14 653,9 тыс. рублей.

Показатели уточненного решения о бюджете округа по сравнению с первоначальным решением о бюджете увеличились по доходам на 192 708,8 тыс. рублей, по расходам на 216 009,7 тыс. рублей. С увеличением показателей доходной и расходной части решения о бюджете округа дефицит бюджета увеличился и составил 83 175,0 тыс. рублей.

4.1. Исполнение доходной части бюджета муниципального округа за 2023 год

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированы показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 5 по строке 010 «Доходы бюджета, всего», соответствуют показателям, указанным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по графе 5 «Исполнение». Поступившие доходы в бюджете муниципального округа составили 2 862 555,7 тыс.

рублей и исполнены на 97,9 %, что на 61 985,7 тыс. рублей меньше, чем запланировано уточненным бюджетом муниципального округа.

Сравнительный анализ исполнения бюджета муниципального округа по доходам за двухлетний период представлен данными таблицы № 2.

Таблица № 2.

(тыс. рублей)

Группы доходов	кассовое исполнение консолидированного бюджета района за 2022 год	Удельный вес, %	Отчет за 2023 год		Удельный вес, %	Отклонение от исполнения 2023г. к 2022 г.	
			уточненный план	исполнено		в абсолютных суммах	в процентах
Налоговые и неналоговые доходы:	753 941,8	28,4	732 390,7	750 398,6	26,2	- 3543,2	-0,5
- налоговые доходы	689 037,4	25,9	686 332,7	703 919,8	24,6	+14882,4	+2,2
- неналоговые доходы	64 904,4	2,4	46 058,0	46 478,8	1,6	-18425,6	-28,4
Безвозмездные поступления	1 901 863,2	71,6	2 192 150,7	2 112 157,1	73,8	+210 293,9	+11,1
Всего доходов	2 655 805,0	100	2 924 541,4	2 862 555,7	100	+206750,7	7,8

Структура доходов бюджета муниципального округа по видам поступлений за двухлетний период изменилась. Доходы в отчетном периоде поступили в бюджет округа на 206 750,7 тыс. рублей больше, чем за 2022 год или на 7,8 %, в том числе за счет безвозмездных поступлений, их доля в общем объеме доходов возросла с 71,6 % в 2022 году до 73,8 % в 2023 году; установлено снижение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов с 28,4 % в 2022 году до 26,2 % в 2023 году.

Налоговые доходы поступили в отчетном периоде в сумме 703 919,8 тыс. рублей и исполнены на 102,6 % к уточненному плану. Поступление неналоговых доходов составило 46 478,8 тыс. рублей, или исполнено на 100,9 % от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем налоговых доходов увеличился на 2,2 %, объем неналоговых доходов уменьшился на 28,4%.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального округа за 2023 год представлен в таблице № 3.

Таблица 3.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение консолидированного бюджета района за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнение	выполнения плана		Удельный вес доходов, %
				в абсолютных суммах	в процентах	
Налоговые доходы						
Налог на доходы физических лиц	487 318,7	511 162,7	526 979,4	+15 816,7	103,1	70,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	40 880,8	44 866,6	45 625,6	+759	101,7	6,1
Налоги на совокупный доход	117 630,0	91 908,4	92 315,3	+406,9	100,4	12,3
Налоги на имущество	36 229,4	33 300,0	33 834,3	+534,3	101,6	4,5
Государственная пошлина	6 978,5	5 095,0	5 165,2	+70,2	101,4	0,7
Неналоговые доходы						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	28 137,1	24 863,1	24 973,3	+110,2	100,4	3,3

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	781,0					
Платежи при пользовании природными ресурсами	x	865,0	874,9	+9,9	101,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 527,4	2 250,0	2 393,9	+ 143,9	106,4	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 511,2	14 779,9	14 657,0	-122,9	99,2	2,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 831,9	3 300,0	3 281,7	-18,3	99,4	0,4
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	115,8	0	298,2	+298,2	x	0,1
ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	753 941,8	732 390,7	750 398,6	+18007,9	102,5	100
<i>Безвозмездные поступления</i>						
Дотации	527 322,9	633 525,6	633 525,6	0	100	30
Субсидии	443 998,6	505 386,6	426 535,4	-78 851,2	84,4	20,2
Субвенции	925 135,5	953 361,4	953 321,1	-40,3	99,9	45,1
Иные межбюджетные трансферты	1 929,4	92 217,2	92 217,2	0	100	4,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 524,3	2 233,0	2 233,0	0	100	0,1
Прочие безвозмездные поступления	3 174,9	5 426,9	5 426,9	0	100	0,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 262,6		- 1 102,1	-1102,1	x	-0,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	40,2					
ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	1 901 863,2	2 192 150,7	2 112 157,1	-79 993,6	96,4	100
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 655 805,0	2 924 541,4	2 862 555,7	-61985,7	97,9	

Основным доходным источником в структуре собственных доходов бюджета округа занимает налог на доходы физических лиц - 526 979,4 тыс. рублей или 70,2% от общей суммы указанных доходов. План по налогу на доходы физических лиц перевыполнен на 15 816,7 тыс. рублей, что является следствием роста фонда начисленной заработной платы на оценочную величину в размере 107,4 % к уровню 2022 года.

По налогам на совокупный доход, в целом, план отчётного года перевыполнен на 406,9 тыс. рублей (в структуре собственных доходов их удельный вес составляет 12,3 %), снижение к уровню 2022 года составило 21,5 % и связано с осуществлением списания денежных средств, а также уменьшением утвержденного на 2023 год дифференцированного норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения до 8,55% (в 2022 году - 10,78%).

Плановые назначения перевыполнены по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 759,0 тыс. рублей, или на 101,7 % к плану (удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 6,1 %).

В 2023 году в бюджет округа поступило налогов на имущество на общую сумму 33 834,3 тыс. рублей или исполнено на 101,6% к плану, их доля в структуре собственных доходов по указанному коду составили 4,5%. К уровню 2022 года поступления снизились на 2 395,1тыс. рублей или на 6,6 %, что связано со

списанием в 2023 году земельного налога с организаций на общую сумму 11 424,7 тыс. рублей.

За проверяемый период государственная пошлина поступила в сумме 5 165,2 тыс. рублей, или исполнена на 101,4 % к плану (удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,7%).

Неналоговые доходы пополнили бюджет муниципального округа на 46 478,8 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 100,9 %. За отчетный период неналоговые доходы бюджета округа по сравнению бюджетными назначениями 2022 года сократились на 18 425,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес - 3,3% в составе налоговых и неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на общую сумму 24 973,3 тыс. рублей, исполнены на 100,4%.

Снижение к уровню прошлого года на 3 163,8 тыс. рублей или на 11,2% связано с расторжениями в 2022 году количества договоров, приватизацией жилых помещений, выездом нанимателей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год составили 14 657,0 тыс. рублей или 99,2 % к годовому плану.

За отчетный период доходы от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба исполнены на 99,4 % от утвержденного плана, составили 3 281,7 тыс. рублей. Снижение к уровню прошлого года на 1 550,2 тыс. рублей или на 32,1% связано с поступлениями в 2022 году на лицевой счет МКУ «Горстройзаказчик» неустоек и пени за неисполнение обязательств по заключенным договорам на общую сумму 1 438,2 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 2 393,9 тыс. рублей, в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 0,3%.

План по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнен на 106,4%, за счет поступления платных услуг в последние дни декабря 2023 года от МКУК «Великоустюгская ЦБС» и МКАУ «ВУЦА» и перечисления в конце года на счета администрации округа; управления культуры, спорта и молодежной политики, а также переплаты налогов и страховых взносов в рамках единого налогового платежа следующими учреждениями: МКУ «Хозяйственное управление», МКУК «Великоустюгская ЦБС» и МКАУ «ВУЦА».

Снижение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства к уровню 2022 г. на 133,4 тыс. рублей вызвано передачей с 2023 года обслуживания сетей водоснабжения на территориях ряда поселений МУП «Водоканал» г. Великий Устюг.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 874,9 тыс. рублей и исполнены на 101,1 % к плану; в удельном весе налоговых и неналоговых доходов данные платежи составляют 0,1 %.

Прочие неналоговые доходы составили 298,2 тыс. рублей; 0,1 % в структуре налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

- произведено уточнение невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет в последние числа декабря на сумму 88,2 тыс. рублей;

- в состав прочих неналоговых доходов входит возмещение восстановительной стоимости убранных зеленых насаждений на сумму 206,5 тыс. рублей; добровольное возмещение ущерба по факту хищения лесных насаждений, не входящих в лесной фонд в размере 171,0 тыс. рублей; штрафные санкции в рамках обеспечения контрактов в пользу заказчика исчислены в размере 7,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления бюджета округа были запланированы и утверждены в последней редакции решения о бюджете в объеме 2 192 150,7 тыс. рублей.

В бюджет муниципального округа перечислено безвозмездных поступлений на сумму 2 112 157,1 тыс. рублей (исполнение плановых бюджетных назначений составило 96,4 %):

- дотации, плановые назначения исполнены на 100,0% в сумме 633 525,6 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации плановые назначения исполнены в сумме 426 535,4 тыс. рублей или на 84,4 % к плану;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 953 321,1 тыс. рублей (на 99,9 %);

- иные межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 92 217,2 тыс. рублей или в полном объеме (на 100%);

- поступления от негосударственных организаций поступили в размере 2 233,0 тыс. рублей и исполнены в полном объеме (на 100,0 %);

- прочие безвозмездные поступления в бюджете округа в форме поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами, получателям средств бюджетов муниципального округа составили 5 426,9 тыс. рублей, исполнены на 100,0 % от плановых назначений.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (- 1 102,2) тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды на сумму – 62,7 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на общую сумму 1 039,5 тыс. рублей.

Не исполнены плановые назначения по субсидиям:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 33 457,7 тыс. рублей, в связи с неисполнением подрядчиком договорных обязательств в установленные сроки;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджета в объеме 22 570,5 тыс. рублей, средства областного бюджета перечислены в соответствии с фактически произведенными расходами на основании заключенных контрактов;

- прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов на 22 641,3 тыс. рублей. Субсидии из областного бюджета перечислены в соответствии с фактически произведенными расходами на основании заключенных контрактов и соглашений.

Общий анализ показателей, свидетельствует, что Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по доходам сформирован на основании показателей отчета в части поступлений по кодам доходов, закрепленных за главными администраторами доходов.

При проверке структуры и содержания показателей в бюджетной (бухгалтерской) отчетности установлено их соответствие наименованиям кодов доходов и расходов бюджетной классификации РФ с учетом Порядка бюджетной классификации утвержденной приказом МФ РФ от 24.05.2022 № 82н, от 17.05.2022 № 75н, от 29.11.2017 № 209н (ред. от 08.08.2022).

4.2. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального округа за 2023 год

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированы показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 5 по строке 200 «Расходы бюджета, всего», соответствуют показателям, указанным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по графе 5 «Исполнение». Исполнение расходов в бюджете муниципального округа составило 2 874 648,2 тыс. рублей или на 95,6 %, к плановым назначениям.

Наблюдается неравномерное исполнение расходов бюджета округа по разделам расходов бюджетной классификации РФ, анализ исполнения расходов бюджета за 2023 год характеризуется данными таблицы № 4.

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование раздела расходов бюджетной классификации	Кассовое исполнение за 2022 год	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Кассовое исполнение бюджета за 2023 год		выполнения плана	
			сумма	в структуре расходов	отклонение от плана в абсолют- ных суммах	в процента х (%)
Расходы всего, из них:	2 682 551,3	3 007 716,4	2 874 648,2	100	-133 068,3	95,6
01 «Общегосударственные вопросы»	388 737,1	407 014,9	387 883,1	13,5	-19 131,89	95,3
02 «Национальная оборона»	2 211,6	1 330,0	1 303,0	0,04	-27	98,0
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	6 973,8	9 424,4	8 195,7	0,3	-1 228,7	87,0
04 «Национальная экономика»	212 440,7	131 116,0	114 389,1	4,0	-16 726,9	87,2
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	238 725,9	594 911,5	560 015,7	19,5	-34 895,8	94,1
06 «Охрана окружающей среды»	68,9	43 854,6	2,3	х	-43852,3	х
07 «Образование»	1 483 807,2	1 453 376,9	1 445 634,3	50,3	-7 742,6	99,5
08 «Культура, кинематография»	195 369,5	202 815,8	199 812,6	7,0	-3 003,2	98,5
09 «Здравоохранение»	9 790,7	11 164,3	9 701,0	0,3	-1 463,3	86,9
10 «Социальная политика»	58 380,7	87 442,6	83 797,0	2,9	-3 645,6	95,8
11 «Физическая культура и спорт»	82 545,2	61 732,4	60 381,4	2,1	-1 351,0	97,8

12 «Средства массовой информации»	3500,0	3 500,0	3 500,0	0,1	0	100
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0	32,9	32,9	х	0	100

Общий объём неисполненных расходов бюджета округа составил 133 068,3 тыс. рублей, или 4,4 % к уточненным бюджетным назначениям по следующим подразделам:

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» не исполнено в размере 225,0 тыс. рублей, за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» не исполнено бюджетных назначений в сумме 5 540,1 тыс. рублей, за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» не исполнено бюджетных назначений в размере 736,9 тыс. рублей в связи с оплатой работ по фактической потребности;

- подраздел 01 11 «Резервные фонды» не выполнены на 199,2 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в средствах;

- подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» не исполнено в сумме 7 150,3 тыс. рублей, за счет оплаты работ по фактической потребности; за счет экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур; в связи с отсутствием фактической потребности в средствах;

- подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» не исполнен в размере 1 000,0 тыс. рублей в связи с отсутствием фактической потребности в средствах;

- подраздел 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» не исполнено на сумму 50,0 тыс. рублей в связи с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- подраздел 04 01 «Общэкономические вопросы» не исполнен на сумму 136,1 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 04 06 «Водное хозяйство» не исполнен на сумму 12 865,7 тыс. рублей, за счет оплаты работ по фактической потребности; из-за нарушений подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры;

- подраздел 04 08 «Транспорт» не исполнен на сумму 93,7 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» не исполнен на сумму 503,3 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности; в связи с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство» не исполнен на сумму 23 170,9 тыс. рублей за счет экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур; в связи с отсутствием проектно-сметной документации;

- подраздел 05 03 «Благоустройство» не исполнен на сумму 8 398,6 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности; за счет экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

- подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» не исполнен на сумму 993,8 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» не исполнен на сумму 43 852,3 тыс. рублей из-за нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры;

- подраздел 07 02 «Общее образование» не исполнен на сумму 5 964,4 тыс. рублей за счет экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур; из-за нарушений подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры;

- подраздел 07 03 «Дополнительное образование детей» не исполнен на сумму 865,5 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности; за счет заявительного характера субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- подраздел 07 07 «Молодежная политика» не исполнен на сумму 98,3 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности; за счет экономии, сложившейся по результатам выполненных работ;

- подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования» не исполнен на сумму 534,4 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 08 01 «Культура» не исполнен на сумму 1 471,4 тыс. рублей за счет экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур; за счет оплаты работ по фактической потребности; в связи с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- подраздел 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» не исполнен на сумму 1 437,6 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности;

- подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения» не исполнен на сумму 3 660,0 тыс. рублей в связи с заявительным характером выплат пособий и компенсаций;

- подраздел 11 02 «Массовый спорт» не исполнен на сумму 638,2 тыс. рублей за счет оплаты работ по фактической потребности; за счет экономии, сложившейся по результатам выполненных работ.

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированы показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) графа 5 по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) соответствуют показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (0503117) графе 5 по строке 500, в сумме 12 092,4 тыс. рублей.

Руководствуясь пунктом 163 Инструкции № 191н в графе 9 в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) указаны коды и причины отклонения от планового процента исполнения.

Анализ исполнения расходов бюджета округа показал, что основными причинами неполного освоения бюджетных ассигнований являются: наличие нераспределенных зарезервированных бюджетных ассигнований в связи с отсутствием в них потребности; экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; экономия, сложившаяся по результатам выполненных работ; заявительный характер выплаты пособий, компенсаций, субсидий; оплата работ по фактической потребности; нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг.

Среди обстоятельств внешнего характера, оказавшие влияние на условия исполнения расходов бюджета округа, ГРБС отмечены нарушения подрядчиками контрактных обязательств, оплата работ по фактической потребности.

В структуре исполнения расходов бюджета округа наибольший вес занимают расходы на «Образование» - 50,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,5%; «Общегосударственные вопросы» - 13,5 %.

Следует отметить, что из тринадцати разделов расходной классификации РФ полное исполнение расходов бюджета осуществлено по двум разделам: раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»; раздел 12 «Средства массовой информации». Высокий процент исполнения расходов (свыше 90 %) осуществлен по семи разделам расходной классификации РФ: раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (95,3%); раздел 02 «Национальная оборона» (98%); раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (94,1%); раздел 07 «Образование» (99,5%); раздел 08 «Культура, кинематография» (98,5%); раздел 10 «Социальная политика» (95,8%); раздел 11 «Физическая культура и спорт» (97,8%).

Непрограммные расходы, с удельным весом в размере 0,4 % к общей сумме расходов, исполнены на 11 615,6 тыс. рублей, из них направлено: на исполнение судебных актов по искам к органам местного самоуправления и бюджетным учреждениям – 3 963,3 тыс. рублей; на содержание высшего должностного лица Великоустюгского муниципального округа - 7 652,3 тыс. рублей.

Из резервного фонда администрации округа выделены средства в объеме 4 300,9 тыс. рублей на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы; приобретение оборудования муниципальными учреждениями для устранения ситуации, угрожающей жизни и здоровью населения; оказание материальной помощи пострадавшим; проведение ремонтов в муниципальных бюджетных учреждениях, что соответствует Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации округа, утвержденного Постановлением администрации округа от 24.01.2023 № 143.

Остаток нераспределенных и неосвоенных средств фонда составил 199,2 тыс. рублей. Неисполнение плановых бюджетных назначений резервного фонда связано с отсутствием фактической потребности в средствах.

4.3. Оценка расходов на реализацию мероприятий программно-целевого расходования средств округа

В соответствии с Решениями о бюджете округа исполнение расходов бюджета в 2023 году осуществлялось по программно-целевому принципу на

основании 15 муниципальных программ, направленных на социально-экономическое развитие округа.

На реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году направлено 2 991 599,7 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема утвержденных расходов бюджета округа.

По итогам реализации мероприятий муниципальных программ в 2023 году объем расходов составил 2 858 731,7 тыс. рублей или 96,5% от утвержденных программных расходов. Анализ выполнения программных расходов характеризуется данными таблицы № 5.

Таблица №5.

№ п/п	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Кассовое исполнение 2023 года	Тыс. рублей	
					Исполнение по отношению к бюджетным назначениям	В процентах (%)
					неисполнение к уточненным назначениям	В процентах (%)
1	Муниципальная программа «Развитие системы образования Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	1 311 135,7	1 380 076,7	1372 578,4	- 7 498,3	99,5
2	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры и искусства Великоустюгского муниципального округа» на 2023-2027 годы»	176 315,0	260 321,2	257 515,7	- 2 805,5	98,9
3	Муниципальная программа «Создание условий для развития потенциала великоустюгской молодежи» на 2023-2027 годы	6 970,4	5396,4	5 394,8	- 1,6	100
4	Муниципальная программа «Развитие туризма в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	24 795,0	8 550,9	8 321,3	-229,6	97,3
5	Муниципальная программа «Развитие архивного дела в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	11 407,9	13 852,0	13 820,1	-31,9	99,8
6	Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	11 360,4	52 284,3	47 256,2	- 5 028,1	90,4
7	Муниципальная программа «Создание условий для улучшения кадровой ситуации в бюджетных учреждениях здравоохранения Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	9 270,0	10 344,0	8 902,4	- 1 441,6	86,1
8	Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе в 2023-2027 годах»	277 636,2	281 998,9	271 128,2	-10 870,7	96,1
9	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	40 994,7	58 668,5	57 887,3	-781,2	98,7

10	Муниципальная программа «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	97 652,3	101 887,6	98 669,2	-3 218,4	96,8
11	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	486 350,7	596 236,2	509 783,0	-86 453,2	85,5
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	274 399,7	156 943,7	151 590,8	- 5 352,9	96,6
13	Муниципальная программа «Экономическое развитие Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	2 459,3	2 652,8	2 199,8	-453,0	82,9
14	Муниципальная программа «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Великоустюгского муниципального округа» на 2023-2027 годы	43 480,5	56 634,0	47 953,9	- 8 680,1	84,7
15	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Великоустюгского муниципального округа на 2023- 2027 годы»	9 922,2	5 752,5	5730,6	-21,9	99,6
Всего расходов на реализацию муниципальных программ		2 784 150,0	2 991 599,7	2 858731,7	-132 868,0	95,6

С высоким уровнем исполнения (от 90% до 100%) освоены бюджетные ассигнования на реализацию одиннадцати муниципальных программ. Ниже 85-ти процентного уровня исполнено две муниципальные программы: «Экономическое развитие Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»; «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Великоустюгского муниципального округа» на 2023-2027 годы». Причиной не полного освоения является: экономия от проведения конкурсных процедур, выплата субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям произведена в не полном объеме по объективным обстоятельствам.

Исполнение программных мероприятий осуществляли 8 главных администраторов бюджетных средств. В разрезе ответственных исполнителей и соисполнителей программ наибольшие расходы приходятся на управление образования, управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства, администрацию Великоустюгского муниципального округа.

Муниципальный округ в 2023 году принимал участие в реализации 4 национальных проектов.

Реализацию национальных проектов обеспечивали 5 ГРБС (администрация, комитет по управлению имуществом; управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства; управление образования; управление культуры, спорта и молодежной политики).

Объем исполненных расходов по мероприятиям национальных проектов в 2023 году исполнен в объеме 407 389,0 тыс. рублей или на 87,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

В рамках регионального проекта «Формирование современной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» предусмотрены средства на благоустройство дворовых и общественных территорий, субсидия бюджетному учреждению, обеспечение цифровизации городского хозяйства в сумме 145 015,6 тыс. рублей, исполнено на 99,7%.

На реализацию мероприятий регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология» бюджетные ассигнования приняты в сумме 34 851,7 тыс. рублей. В 2023 году не исполнены, в связи с нарушением подрядчиком сроков исполнения и условий контракта.

Реализация регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда» бюджетные обязательства приняты в сумме 158 015,2 тыс. рублей на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения в г. Красавино, исполнены в полном объеме.

В рамках регионального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» бюджетные ассигнования в сумму 11 626,7 тыс. рублей предусмотрены на создание модельных муниципальных библиотек, приобретение основных средств, проведение работ по текущему ремонту помещений в эко-библиотеке для подведомственного учреждения управления культуры, спорта и молодежной политики, освоены средства в полном объеме.

На реализацию регионального проекта «Творческие люди» национального проекта «Культура» в сумме 104,2 тыс. рублей приобретены основные средства для Стриговской библиотеки (филиал № 33), подведомственного учреждения управления культуры, спорта и молодежной политики средства, средства исполнены в полном объеме.

Реализация регионального проекта «Спорт-норма жизни» в рамках национального проекта «Демография» средства в размере 1 123,9 тыс. рублей использованы на приобретение спортивного инвентаря для подведомственного учреждения управления культуры, спорта и молодежной политики, средства исполнены в полном объеме.

Реализация регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» на сумму 9 435,1 тыс. рублей предоставлена единовременная денежная выплата, взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих 3-х и более детей. Выплаты произведены 34 семьям для индивидуального жилищного строительства на сумму 7 595,6 тыс. рублей и 15 семьям в объеме 1 839,5 тыс. рублей для ведения личного подсобного хозяйства; комитетом по управлению имуществом средства в сумме 141,5 тыс. рублей использованы для приобретения офисной мебели, материальных запасов, оплачены услуги связи.

Реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда» средства в размере 66 581,1 тыс. рублей, исполнено на 59,0% от предусмотренных бюджетных ассигнований, приобретено 23 квартиры для расселения граждан из ветхого и аварийного жилья; на сумму 5,0 тыс. рублей учреждением приобретен баннер. Не полное освоение бюджетных назначений

обусловлено сроками реализации 5-го этапа программы переселение граждан на 2023-2024 годы. Завершение данного этапа программы планируется в 2024 году.

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» бюджетные назначения использованы в сумме 4 363,9 тыс. рублей на оплату труда советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями их исполнение составило 100% к плановым назначениям.

По реализации регионального проекта «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» произведена замена мебели и ремонты в учебных кабинетах химии, физики, биологии на сумму 10 976,7 тыс. рублей, средства исполнены в полном объеме.

Текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) содержит информацию о реализации государственных программ, соисполнителем которых является субъект бюджетной отчетности. По трем государственным программам, соисполнителем которых является субъект бюджетной отчетности, целевые показатели не выполнены по следующим обстоятельствам:

Не достигнут один целевой показатель государственной программы «Развитие культуры, туризма и архивного дела Вологодской области на 2021-2025 годы» по числу посещения организаций культуры (в части посещения библиотек) в связи с ремонтом филиалов библиотек.

Не достигнуто два целевых показателя государственной программы «Обеспечение населения Вологодской области доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» при реализации 4 этапа (2022-2023 годы) мероприятия «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в связи с открытым судебным спором (исковое заявление от 27.01.2023 № М-10/2024 от 10.01.2024). Так целевой показатель «количество квадратных метров расселенного непригодного для проживания жилищного фонда» составил 708,3 кв.м. при плане 733,3 кв.м.; целевой показатель «количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда» составил 29 человек, при плане 33 человека. Не достигнуто два целевых показателя при реализации 5 этапа (2023-2024 годы) мероприятия «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в связи с заключенным соглашением срок достижения результатов использования субсидии 31.12.2024 года. Так целевой показатель «количество квадратных метров расселенного непригодного для проживания жилищного фонда» составил 827,85 кв.м. при плане 1 759,3 кв.м.; целевой показатель «количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда» составил 47 человек, при плане 101 человек.

Не достигнуто три целевых показателя государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» при реализации подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Вологодской области» мероприятия программы «Разработка проектной документации на строительство полигонов твердых коммунальных отходов». Так целевой показатель «Количество разработанных проектных документаций» не выполнен в связи с несвоевременным исполнением контрагентом обязательств.

Следующее мероприятие подпрограммы «Разработка проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками отходов» на строительство полигонов твердых коммунальных отходов» целевой показатель «Количество разработанных проектных документаций» одна единица не выполнен в связи с несвоевременным исполнением контрагентом обязательств.

При реализации подпрограммы «Комплексное пользование и охрана водных объектов Вологодской области» мероприятие подпрограммы «Корректировка проектной документации по объекту “Комплекс мероприятий по защите в г. Великий Устюг, включающей строительство противопаводковой дамбы на р. Северная Двина”». Так целевой показатель «Количество откорректированной проектной документации» не выполнены обязательства контрагентом.

Муниципальные программы в бюджете округа являются инструментами в системе муниципального управления, при помощи которых оценивается использование бюджетных средств с точки зрения их результативности и эффективности.

5. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности

Согласно пункту 167 Инструкции № 191н Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) составлены отдельно и содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по видам деятельности.

Показатели дебиторская задолженность на начало года (ф. 0503169) графа 2 с учетом информации об изменении показателей дебиторской задолженности отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) соответствуют показателям за аналогичный отчетный период прошлого финансового года. Согласно Сведениям (ф. 0503169) дебиторская задолженность бюджета округа по состоянию на 01.01.2023 года составляла 5 843 420,6 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 6 606 914,1 тыс. рублей. Основная часть (6 262 073,4 тыс. рублей) задолженности состоит из межбюджетных трансфертов планового периода и связана с необходимостью отражения в бюджетном учете доходов, относящихся к будущим отчетным периодам. Дебиторская задолженность без учета межбюджетных трансфертов составила 344 840,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» сократилась на 4,5% и составила 7 749,7 тыс. рублей. Просроченная задолженность по налоговым доходам выросла на 1,2% и составила 7 151,3 тыс. рублей. По данным Федеральной налоговой службы уменьшилась просроченная дебиторская задолженность на начало 2024 года на сумму 1 009,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» увеличилась на 8,5% и составила 11 654,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1 205 23 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» снизились на 21,6%, и составила 87 165,8 тыс. рублей. Данная задолженность обусловлена начислением доходов на весь срок действия договоров аренды земельных участков.

Дебиторская задолженность по счету 1 205 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» составила 16 564,7 тыс. рублей. Задолженность образовалась по платежам физических лиц за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, а также по платежам за оставшиеся сроки полезного использования права на размещение рекламных конструкций физических лиц.

На счете 206 31 004 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» имеется дебиторская задолженность в сумме 134 373,6 тыс. рублей, в том числе 134 139,4 тыс. рублей перечислены авансовые платежи по объекту строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения в г. Красавино.

На счете 206 41 002 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям» отражены авансовые платежи:

- бюджетному учреждению «Благоустройство» на создание комфортной городской среды в сумме 77 028,7 тыс. рублей;

- на приобретение технологического оборудования для пищеблока школьной столовой МБОУ «Большевитская ООШ» в сумме 676,5 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составила 19 863,2 тыс. рублей, что больше на 19,8% по сравнению с началом года. Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме составляет 0,3 %, что больше показателя прошлого периода на 0,02%. Рост обусловлен досрочным расторжением договоров по аренде, образование просроченной задолженности в текущем году:

- по договорам аренды имущества просроченная дебиторская задолженность составляет 1 359,3 тыс. рублей. В течение 2023 года направлено 52 претензии об уплате суммы основного долга на сумму 2 327,3 тыс. рублей и пеней на 21,2 тыс. рублей; подано 2 исковых заявления в суд на сумму 1 103,7 тыс. рублей основного долга и 149,1 тыс. рублей пени; за проверяемый период поступило средств в рамках взыскания задолженности в размере 1 089,7 тыс. рублей основного долга и пени в сумме 29,8 тыс. рублей;

- по договорам аренды земельных участков просроченная дебиторская задолженность составляет 2 846,9 тыс. рублей. В течение 2023 года направлено 163 претензии об уплате суммы основного долга на сумму 3 148,1 тыс. рублей и пени на 189,8 тыс. рублей; подано 12 исковых заявлений в суд на сумму 1 215,4 тыс. рублей основного долга и 168,2 тыс. рублей пени; за проверяемый период поступило средств в рамках взыскания задолженности в размере 1 570,2 тыс. рублей основного долга и пени в сумме 103,7 тыс. рублей.

- по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности задолженность составляет 12 543,9 тыс. рублей, направлено 112 претензий об уплате основного долга на сумму 2 474,9 тыс. рублей, подано 13 исковых заявлений в суд на сумму основного долга – 144,4 тыс. рублей и пени в размере 46,4 тыс. рублей; ведется 50 исполнительных производств; поступило денежных средств в рамках взыскания задолженности основного долга в размере 1 188,7 тыс. рублей и пеней – 47,3 тыс. рублей;

- по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции задолженность составляет 1 215,7 тыс. рублей;

- по возмещению транспортного налога арендуемых транспортных средств задолженность составляет 95,7 тыс. рублей, проводится устная работа.

В целом по состоянию на 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность составляет 27 037,9 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода сумма просроченной дебиторской задолженности возросла на 3 368,9 тыс. рублей. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета ГАБС установлено, что причины увеличения просроченной дебиторской задолженности отражены ГАБС в таблице № 15 Пояснительной записки (0503160), что соответствует Инструкции № 191н. Причиной роста просроченной дебиторской задолженности является несвоевременная оплата имущественных налогов, досрочное расторжение договоров аренды.

Показатели кредиторской задолженности на начало года (ф. 0503169) графа 2 с учетом информации об изменении показателей кредиторской задолженности отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) соответствуют показателям за аналогичный отчетный период прошлого финансового года. Информация об изменении показателей кредиторской задолженности нашла отражение в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Согласно показателям Сведений (ф. 0503169) кредиторская задолженность бюджета округа по состоянию на 01.01.2023 года составляла 20 293,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 33 793,3 тыс. рублей, что больше на 13 500,3 тыс. рублей и является текущей задолженностью со сроками оплаты в январе 2024 года.

6. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств.

Пунктом 7 Решения о бюджете округа на 2023 год первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 9 330,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования уточнялись и с учетом последних изменений составили 48 245,3 тыс. рублей.

Исполнение публичных нормативных обязательств составило 44 583,1 тыс. рублей или 92,4 процента к утвержденным назначениям. В структуре общих расходов бюджета округа расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств составили 1,5 процента. Бюджетные ассигнования направлялись на исполнение расходных обязательств по коду раздела 10 «Социальная политика» Бюджетной классификации РФ на социальные доплаты к пенсиям физических лиц- 10 117,6 тыс. рублей; гражданам, подписавших контракт на прохождение военной службы для участия в специальной военной операции в сумме – 34 465,0 тыс. рублей.

7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

В первоначальной редакции Решения о бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2023 год утвержден дефицит в сумме 59 874,1 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений размер дефицита увеличен на 23 300,9 тыс. рублей и в окончательной редакции утвержден в сумме 83 175,0 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа предусмотрено:

- привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов – 50 000,0 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 33 175,0 тыс. рублей.

По итогам отчетного года бюджет округа исполнен с дефицитом в пределах сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 12 092,4 тыс. рублей и соответствует размеру ограничений, установленному пунктом 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Анализ муниципального долга бюджета округа и его обслуживание

Пунктом 18 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга округа на 2023 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного финансового года муниципальным округом привлечено бюджетных кредитов в сумме 50 000,0 тыс. рублей, внесены изменения в верхний предел муниципального долга на сумму бюджетного кредита. Предусмотрен объем расходов на обслуживание муниципального долга Великоустюгского округа в размере 32,9 тыс. рублей. Изменения бюджета в последней редакции утверждена программа муниципальных внутренних финансовых заимствований на 2023 и 2024 годы, что соответствует статьям 106, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Предусмотренный объем расходов на обслуживание муниципального долга Великоустюгского округа исполнен в полном объеме.

9. Выводы

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Великоустюгском муниципальном округе.

Бюджетная отчетность бюджета Великоустюгского муниципального округа соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и достоверно отражает результаты исполнения бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа.

По результатам анализа бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что требования ограничений Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год соблюдены.

Направить заключение Контрольно-счетной палаты по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год:

- Главе Великоустюгского муниципального округа Вологодской области;
- в Великоустюгскую Думу Великоустюгского муниципального округа Вологодской области.

Предложения

- Контрольно-счетная палата рекомендует годовой отчет об исполнении бюджета Великоустюгского муниципального округа за 2023 год Великоустюгской Думе рассмотреть на очередной сессии Великоустюгской Думы в установленном порядке.

Ст. инспектор
Контрольно-счетной палаты



М.Н.Горбунова