**Заключение Контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа**

**за 2023 год**

пгт. Крапивинский 16.04.2024

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 2024 год подготовлено контрольно-счетным органом Крапивинского муниципального округа в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13,14 Положения о бюджетном процессе в Крапивинском муниципальном округе от 08.11.2021 №273, подпунктом 3, п.1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа, утверждённого решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округаот 08.11.2021 №281 «О контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа», планом работы контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа на 2024 год.

**Цель внешней проверки:**

-  соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- установление полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа;

-  установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа местного самоуправления;

**Предмет внешней проверки:**

- годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств, получателями бюджетных средств, финансовым управлением администрации Крапивинского муниципального округа, организующим исполнение бюджета и составляющим консолидированную отчетность по формам в соответствии с Инструкцией 191н.

**Объекты внешней проверки:**

- главные распорядители бюджетных средств, финансовое управление администрации Крапивинского муниципального округа.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- с 21.03.2024 по 18.04.2024.

**Проверяемый период деятельности: 2023 год.**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

В ходе внешней проверки проверено соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, показателям решения Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2022 №380 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 27.03.2023 №399, от 22.05.2023 №408, от 19.07.2023 №419, от 25.09.2023 №430, от 30.10.2023 №441, от 26.12.2023 №456) и сводной бюджетной росписи бюджета Крапивинского муниципального округа на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Для проведения проверки контрольно-счетному органу Крапивинского муниципального округа предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2023 год в следующем составе :

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320);
2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
5. Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317);
6. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
7. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих форм:
* сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
* сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
* сведения об изменениях остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373);
* сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

отчет по исполнению дорожного фонда.

Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

1. Администрация Крапивинского муниципального округа.
2. Совет народных депутатов Крапивинского муниципального округа.
3. Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа.
4. Управление социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа.
5. Управление образования администрации Крапивинского муниципального округа.
6. Управление по жизнеобеспечению и строительству администрации Крапивинского муниципального округа.
7. Территориальное управление администрации Крапивинского муниципального округа.
8. КУМИ администрации Крапивинского муниципального округа.
9. Финансовое управление администрации Крапивинского округа.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

 **бюджетного процесса**

Исполнение местного бюджета, в соответствие со ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ, обеспечивается администрацией Крапивинского муниципального округа, а организация исполнения бюджета возлагается на финансовое управление администрации Крапивинского муниципального округа.

В соответствии со ст. 217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа утвержден Приказом Финансового управления администрации Крапивинского муниципального округа от 23.08.2021 № 42.

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Крапивинского муниципального округа утвержден распоряжением администрации Крапивинского муниципального округа от 31.12.2019 № 56-р.

**Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**

Согласно данным годового отчета количество получателей бюджетных средств на 1 января 2023 года составляет 51 единицу, на конец отчетного периода 51 единица, в том числе:

1. Государственные (муниципальные) учреждения всего – 41, в том числе:

- казенные учреждения - 13

- бюджетные учреждения - 27

- автономные учреждения – 1

1. Участники бюджетного процесса (органы власти) - ГРБС 10.

А**нализ исполнения доходной части бюджета**

Решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2022 № 380 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» бюджет округа на 2023 год по доходам утвержден в сумме 1519309,1 тыс. руб.

В течение 2023 года решениями Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 27.03.2023 №399, от 22.05.2023 №408, от 19.07.2023 №419, от 25.09.2023 №430, от 30.10.2023 №441, от 26.12.2023 №456 в бюджет округа вносились изменения. Уточненный бюджет округа по доходам составил 1848683,6 тыс. руб. (увеличен на 329374,5 тыс. руб.).

Первоначальный план на 2023 год по безвозмездным поступлениям увеличен на 277972,8 тыс. руб. Выполнение первоначального плана по безвозмездным поступлениям составило 119,1%, уточненного - на 97,8%.

Первоначальный план на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам увеличен на сумму 51401,7 тыс. руб. или на 21,5 %, из них плановые показатели по налоговым доходам увеличены на 30428,0 тыс. руб. или на 15,0%, по неналоговым доходам – на 20973,7 тыс. руб. или 58%.

За 2023 год в бюджет муниципального округа фактически поступило доходов в сумме 1819611,8 тыс. руб. План выполнен на 98,43%, из них план поступления налоговых и неналоговых доходов выполнен на 101,6%, безвозмездных поступлений – на 97,83%. По сравнению с 2022 годом доходов получено больше на 168405,3 тыс. руб., собственных доходов получено на 51326,4 тыс. руб.меньше или на 15,0%.

В таблице № 1 приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета муниципального округа (по форме 0503317).

Таблица №1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей доходов | Факт | 2023 | Исполнение % | Факт 2023 |
| 2022 | первоначальный план | уточненный план | Факт | к первоначальному плану | к уточненному плану | к 2022 | уд.вес |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **346279,6** | **238875** | **290276,7** | **294953,2** | **123,48** | **101,61** | **85,2** | **16,21** |
| **Налоговые доходы** | **219766** | **202762** | **233190** | **237852,8** | 117,3 | **102,0** | **108,2** | **13,07** |
| Налоги на доходы физических лиц | 145210,5 | 138787 | 165000 | 172454,3 | 124,3 | 104,5 | 118,8 | 9,4 |
| Налоги на совокупный доход | 32475,6 | 28380 | 25970 | 23875,4 | 84,13 | 91,93 | 73,5 | 1,31 |
| Транспортный налог | 582,9 | 545 | 570 | 572,2 | 105 | 100,3 | 98,2 | 0,03 |
| Государственная пошлина | 3613,0 | 3100 | 3300 | 3297,9 | 106,3 | 99,9 | 91,2 | 0,18 |
| Налог на имущество | 3149,8 | 2100 | 2800 | 2780,9 | 132,42 | 99,32 | 88,3 | 0,15 |
| Земельный налог | 18017,9 | 14200 | 17600 | 16665,2 | 117,36 | 94,69 | 92,49 | 0,92 |
| Доходы от акцизов | 16716,2 | 15650 | 17950 | 18206,9 | 116,34 | 101,43 | 108,9 | 1,0 |
| **Неналоговые доходы** | **126513,6** | **36113** | **57086,7** | **57100** | **158,1** | **100,02** | **45,16** | **3,14** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 35584,4 | 31246 | 35500 | 35644,7 | 114,1 | 100,4 | 100,2 | 1,96 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 571,9 | 747 | 486 | 478,1 | 64 | 98,4 | 83,6 | 0,03 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2765 | 2420 | 3461,1 | 3441,4 | 142,21 | 99,43 | 124,5 | 0,19 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 85767,6 | 1100 | 14693 | 14674,8 | 1334,1 | 99,8 | 17,11 | 0,81 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 700,2 | 600 | 600 | 526,7 | 87,78 | 87,78 | 75,22 | 0,03 |
| Прочие неналоговые доходы | 1124,5 |   | 2346,6 | 2334,7 | - | 99,49 | 207,6 |  |
| **Всего безвозмездные поступления** | **1304927,0** | **1280434,1** | **1558406,9** | **1524658,6** | **119,1** | **97,83** | **116,9** | **83,79** |
| Из них: дотация | 357564 | 393188 | 525636,3 | 525636,3 | 133,69 | 100 | 147 | 28,9 |
| субсидии | 332482,4 | 140827 | 263830,5 | 258977,7 | 183,9 | 98,16 | 77,89 | 14,23 |
| субвенции | 596386,2 | 723849,9 | 745817,8 | 718763,3 | 99,3 | 96,37 | 120,5 | 39,5 |
| межбюджетные трансферты | 17260,8 | 17569,2 | 17569,2 | 16262,6 | 92,56 | 92,56 | 94,22 | 0,89 |
| Прочие безвозмездн. поступления | 909,4 | 5000 | 5553,1 | 5698,2 | 113,63 | 102,6 | 626,6 | 0,31 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюдж. трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -0,4 |   |   | -679,5 |  |  |  |  |
| **Всего доходов** | **1651206,5** | **1519309,1** | **1848683,6** | **1819611,8** | **119,77** | **98,43** | **110,2** | **100,00** |

При оценке степени зависимости муниципального округа от финансовой помощи из бюджета субъекта установлено, что по сравнению с 2022 годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась в абсолютном выражении на 219731,6 тыс. руб. и составила 83,79% от всех доходов округа (в 2019г.- 87,9%,в 2020г.-84,6%, в 2021г.-82,6%, в 2022-79,0%).

Собственные доходы округа уменьшились в абсолютном значении по сравнению с 2022 годом на 51326,4 тыс. руб. и составили 16,21% в общей сумме доходов (в 2019 году – 11,1%, в 2020 году – 15,3%, в 2021 году – 17,36%, в 2022 году - 21,0%), т.е. происходит изменение доли собственных доходов в общем объеме бюджета, но сохраняется зависимость округа от финансовой помощи из бюджета субъекта.

Из общей суммы налоговых доходов наибольшая доля фактических поступлений приходится на налог на доходы физических лиц – 172454,3 тыс. руб. или 9,48% всех доходов, в 2022 году – 8,8%. В неналоговых доходах наибольшая доля фактических поступлений приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 35644,7 тыс. руб. или 1,96%, в 2022 году – 2,2% всех доходов.

В 2023 году увеличилось поступление налоговых доходов, по сравнению с 2022 годом на 18086,8 тыс. руб. или на 8,22%. Увеличились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году получено больше на 676,4 тыс. руб. или на 24,46%. Увеличились доходы от налогов на товары, реализуемые на территории Российской Федерации на 1490,7 тыс. руб. или на 8,92%. Увеличились доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 60,3 тыс. руб. или на 0,17%.

По сравнению с предыдущим годом уменьшились поступления налоговых платежей по всем налогам, кроме налога на доходы физических лиц и акцизов:

по налогу на совокупный доход на 8600,2 тыс.руб. или 73,52% к 2022 году;

по транспортному налогу на 10,7 тыс.руб. или 98,16% к 2022 году.;

по государственной пошлине на 315,1 тыс..руб. или 91,28% к 2022 году;

по налогу на имущество на 368,9 тыс.руб. или 88,29% к 2023 году;

по земельному налогу на 1352,7 тыс.руб. или на 92,49% к 2022 году.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Расходы бюджета округа за 2023 год исполнены в объеме 1817125,2 тыс. рублей или на 97,9% уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 155803,5 тыс. руб. или на 9,38% .

В 2023 году бюджетом муниципального округа реализовано 26 муниципальных целевых программ на сумму 1814795,9 тыс. руб. Программные мероприятия 2023 года исполнены на 97,85%.

Не выполнены программные мероприятия по реализации национальных проектов по следующим муниципальным программам:

региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (питание многодетные семьи) на 353,25 тыс. руб., исполнено на 84,49%;

– региональный проект «Культурная среда» (обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе сельского населения) на 288,6 тыс. руб., исполнено на 96,7%.

Структура исполнения бюджета Крапивинского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 2022 | Структура расходов в 2022, % | Утверждено в 2023  | Исполнено в 2023г  | Исполнение в 2023 % | Сумма неисполненных в 2023г бюджетных назначений | Структура расходов в 2023г, % | Изменение расходов в 2023г по сравнению с 2022г,  |
| **Расходы бюджета, ВСЕГО** | **1661321,7** | **100** | **1856998,6** | **1817125,2** | **97,9** | **39873,4** | **100** | 155803,5 |
| Общегосударственные вопросы | 107859,2 | 6,5 | 129283,3 | 129121,9 | 99,9 | 161,4 | 7,1 | 21262,7 |
| Национальная оборона | 1410,0 | 0,08 | 1464,7 | 1464,7 | 100 | 0 | 0,08 | 54,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8031,2 | 0,48 | 38402,7 | 38314,1 | 99,8 | 88,6 | 2,1 | 30282,9 |
| Национальная экономика | 164697,6 | 9,9 | 252391,6 | 243177,9 | 96,3 | 9213,7 | 13,38 | 78480,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 375247,1 | 22,6 | 214992,5 | 203595,6 | 94,7 | 11396,9 | 11,2 | -171651,5 |
| Образование | 653701,7 | 39,3 | 750513,7 | 734443,0 | 97,9 | 16070,7 | 40,42 | 80741,3 |
| Культура | 145766,0 | 8,8 | 188097,2 | 186892,1 | 99,4 | 1205,1 | 10,28 | 41126,1 |
| Социальная политика | 178390,8 | 10,7 | 267693,9 | 265956,8 | 99,4 | 1737,1 | 14,64 | 87566,0 |
| Физическая культура и спорт | 21475,0 | 1,3 | 10257,7 | 10257,7 | 100 | 0 | 0,56 | -11217,3 |
| Средства массовой информации | 4743,0 | 0,29 | 3901,3 | 3901,3 | 100 | 0 | 0,21 | -841,7 |

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета округа - образование (40,42% в структуре расходов бюджета), социальная политика (14,64%), национальная экономика (13,38%), жилищно - коммунальное хозяйство (11,2%), культура (10,28%).

Денежные средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 1 января 2023 года составили 20626,8 тыс. руб., на 1 января 2024 года – 23111,5 тыс. руб.

Муниципальный долг по округу по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет 4013,7 тыс. руб., уменьшилась по сравнению с 01.01.2023 на 6143,4 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Стоимость основных средств (остаточная стоимость) на конец отчетного периода составила 27250,9 тыс. рублей, в сравнении со стоимостью на начало отчетного периода, остаточная стоимость основных средств увеличилась на 12289,5 тыс. рублей. Остаток по материальным запасам на конец отчетного периода увеличился на 846,7 тыс. рублей и составил 11432,9 тыс. рублей.

Внешний финансовый контроль в Крапивинском округе осуществлялся на основании Положения о контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа, утвержденного решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 08.11.2021 №281.  За 2023 год контрольно-счетным органом Крапивинского муниципального округа проведено 4 плановые проверки. Проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 2023 год, проведена экспертиза проекта бюджета Крапивинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проведен мониторинг исполнения бюджета Крапивинского муниципального округа за первый, второй и третий квартал 2023 года.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проверено соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, показателям решения Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2022 №380 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 27.03.2023 №399, от 22.05.2023 №408, от 19.07.2023 №419, от 25.09.2023 №430, от 30.10.2023 №441, от 26.12.2023 №456) и сводной бюджетной росписи бюджета Крапивинского муниципального округа на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

**Основные результаты контрольного мероприятия**

Фактические доходы бюджета округа в 2023 году составили 1819611,8 тыс. руб. Первоначальный план по доходам выполнен на 119,77%, уточненный - на 98,43%. Освоение бюджетных  ассигнований по расходам составило 1817125,2тыс. руб. или 97,9% к уточненным годовым назначениям. Фактически бюджет исполнен с профицитом в объёме 2486,6 тыс. рублей.

При исполнении бюджета 2023 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем доходов в сумме 1819611,8 тыс. руб. соответствует суммарному объему расходов в сумме 1817125,2 тыс. руб. и объему профицита бюджета в сумме 2486,6тыс. рублей.

**Выводы:**

Таким образом, проверка показала, что отчет об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа  за 2023 год, представленный в контрольно - счетный орган Крапивинского муниципального округа, составлен на основании данных бюджетной отчетности, которая соответствует требованиям, определенным Инструкцией. Порядок заполнения форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией, соблюден. Фактов искажения отчетности не выявлено. Бюджетная отчетность муниципального образования составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности, предоставленных главными распорядителями  бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам в установленном Инструкцией порядке.

С учетом вышеизложенного, настоящее заключение, в соответствии с п.5 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направить в Совет народных депутатов Крапивинского муниципального округа и главе Крапивинского муниципального округа.

Председатель

контрольно-счетного органа

Крапивинского муниципального округа Т.Г.Горюнова