



Документ
к решению
355
Лисов

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МОСТОВСКИЙ РАЙОН**

Горького ул., д.139, п.Мостовской, 352570 тел. (886192) 5-43-82

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета муниципального образования Мостовский
район «Об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский
район за 2023 год»**

«12» апреля 2024 года

№ 8

При подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район (далее – МО) за 2023 год контрольно-счётной палатой муниципального образования Мостовский район (далее – КСП, Контрольно-счётная палата) использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в 2023 году.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2023 год представлен в адрес контрольно-счётной палаты финансовым управлением администрации муниципального образования Мостовский район в форме проекта решения Совета муниципального образования Мостовский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2023 год». Проект решения с сопроводительными документами представлен в контрольно-счётную палату в объёме и в срок, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета муниципального образования Мостовский район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Мостовский район».

В качестве приложений к данному отчёту об исполнении бюджета представлены:

отчёт по доходам бюджета муниципального образования Мостовский район по кодам классификации доходов бюджетов за 2023 год (Приложение № 1);

отчет по расходам бюджета муниципального образования Мостовский район по ведомственной структуре за 2023 год (Приложение № 2);

отчёт по расходам бюджета муниципального образования Мостовский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год (Приложение № 3);

отчет по расходам бюджета муниципального образования Мостовский район по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2023 год (Приложение № 4);

ВХОД. № 85
12.04.2024

отчёт по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Мостовский район по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2023 год (Приложение № 5);

отчет об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Мостовский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2023 год.

Условия статьи 81 БК РФ соблюдены, отчет об исполнении бюджетных ассигнований Резервного фонда муниципального образования Мостовский район к проверке представлен.

Из вышеизложенного следует, что требования, установленные статьёй 264.1. БК РФ выполнены, в адрес контрольно-счётной палаты представлен полный комплект бюджетной отчётности за 2023 год.

При подготовке настоящего заключения контрольно-счетной палатой проанализирован отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2023 год и пояснительная записка к нему, использованы материалы экспертно-аналитических и контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2023 году.

Консолидированная отчетность включает в себя отчеты 8 главных администраторов средств бюджета, в том числе:

- Совет муниципального образования Мостовский район (901);
- Администрация муниципального образования Мостовский район (902);
- Финансовое управление администрации муниципального образования Мостовский район (905);
- Контрольно-счетная палата муниципального образования Мостовский район (910);
- Районное управление образованием администрации муниципального образования Мостовский район (925);
- Отдел культуры администрации муниципального образования Мостовский район Краснодарского края (926);
- Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Мостовский район (929);
- Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Мостовский район (934).

I. Формирование и исполнение доходной части бюджета муниципального образования Мостовский район за 2023 год

Доходы бюджета муниципального образования Мостовский район исполнены в сумме 2 287 111,6 тыс.рублей. Процент исполнения годового бюджетного назначения составил 99,6%. Показатели доходов в бюджет муниципального образования Мостовский район за январь - декабрь 2023 года приведены в Таблице №1 к настоящему заключению.

Как показывает анализ, налоговые и неналоговые доходы муниципального образования составили за 2023 год – 564 766,87 тыс.рублей или 105,3% от установленных бюджетных назначений (536 450,20 тыс.рублей).

Доля собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 24,7 %. Доля безвозмездных поступлений – 1 722 344,78 тыс.рублей в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 75,3%, исполнено на 97,9% к годовому бюджетному назначению.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками являются:

- налог на доходы физических лиц – его удельный вес составляет 60,6% (342 421,75 тыс.рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 13,3% (75 068,66 тыс.рублей);
- арендные платежи за землю, с удельным весом 8,3% (46 630,29 тыс.рублей);
- доходы от продажи земельных участков с удельным весом – 6,9% (38 896,72 тыс.рублей);
- налог на прибыль организаций, с удельным весом 3,5% (362 414,65 тыс.рублей);
- налог, применяемый в связи с применением патентной системы с удельным весом 1,5% (8 391,70 тыс.рублей).

В структуре безвозмездных поступлений в сумме 1 722 344,78 тыс.рублей доходными источниками являются:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, с удельным весом – 58,6 % (1 009 064,58 тыс.рублей);
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии), с удельным весом – 18,5 % (318 651,15 тыс.рублей);
- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности, с удельным весом – 11,3% (195 435,2 тыс.рублей);
- иные межбюджетные трансферты, с удельным весом – 10% (172 526,7 тыс.рублей).

II. Расходы бюджета

1. Анализ исполнения бюджета района за 2023 год по разделам функциональной классификации

Анализ расходной части бюджета за 2023 год показал, что превышение расходов бюджета над бюджетными назначениями, уточненными сводной бюджетной росписью по всем разделам и подразделам бюджетной классификации расходов не установлено.

Первоначально бюджет района на 2023 год принят с расходами в размере 1 972 935,8 тыс.рублей. С учётом всех внесённых в бюджет изменений плановые расходы составили 2 363 394,3 тыс.рублей, что на 390 458,5

тыс.рублей больше первоначально планируемых расходов. Процент исполнения годового бюджетного назначения составил 97,3%.

Согласно приложению №3 к настоящему решению удельный вес расходов на социальную сферу в общей сумме расходов бюджета составляет 84,3%.

В Приложении № 4 к решению «Расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2023 год» отражены расходы бюджетных ассигнований на реализацию программных и непрограммных направлений деятельности в сумме 2 299 843,0 тыс.рублей, в том числе:

- в составе бюджетных ассигнований на 20 муниципальных программ реализованы ассигнования в сумме – 2 129 113,3 тыс.рублей;
- на осуществление непрограммных направлений деятельности израсходовано - 170 729,7 тыс.рублей.

Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Мостовский район использовали выделенные им бюджетные ресурсы на 97,3 % и согласно проведенному анализу (Таблица №2) частично привели в соответствие НПА муниципальных программ.

1.1 Расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 169 742,8 тыс.рублей, процент исполнения бюджетных назначений – 98,2%, при плановом назначении 172 856,1 тыс.рублей. Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составил – 7,4 % от общей суммы расходов.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 37 442,9 тыс.рублей, процент исполнения бюджетных назначений – 98,4 %.

По **разделу 0400 «Национальная экономика»** плановые ассигнования (с учётом внесённых изменений) составили 40 912,0 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 40912,0 тыс.рублей, процент исполнения 99,3%.

По **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнено в сумме 77 331,6 тыс.рублей, процент исполнения бюджетных назначений – 78,9%.

Расходы на **отрасль «Образование»** составили 1 414 116,2 тыс.рублей или 99,7%.

В 2023 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

- содержание детских дошкольных учреждений – 449 216,0 тыс.рублей или 100 % к плановым ассигнованиям;

- общее образование – 780 987,5 тыс.рублей или 100 % от плановых ассигнований;
- дополнительное образование детей – 125 811,0 тыс.рублей или 99,6% от плановых назначений (126 299,9 тыс.рублей);
- осуществление молодежной политики - проведение мероприятий для детей и молодежи – 4 486,7 тыс.рублей (100 %),
- другие вопросы в области образования – 53 615,0 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений.

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составило 212 939,6 тыс.рублей или 100 % к плановым назначениям, в том числе:

- культура - исполнено в сумме 202 359,4 тыс.рублей или 100% к плановым назначениям

- другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации – 10 580,2 тыс.рублей 100% исполнение.

На отрасль «Здравоохранение» амбулаторная помощь, выделено бюджетных ассигнований в сумме 21 894,0 тыс.рублей, кассовый расход составил 12 788,7 тыс.рублей или 58,4 %.

Исполнение по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 179 534,8 тыс.рублей или 94,7% к плановым назначениям (189 635,0 тыс.рублей):

- пенсионное обеспечение – 3 254,4 тыс.рублей или 100%;
- социальное обеспечение населения – 13 894,5 тыс.рублей, 84,3%;
- охрана семьи и детства – 162 385,9 тыс.рублей, 95,6%

На отрасль **1100 «Физическая культура и спорт»** выделено бюджетных ассигнований в сумме 135 229,5 тыс.рублей, в том числе:

- физическая культура 88 782,9 тыс.рублей, исполнение 74 049,3 тыс.рублей, 83,4%;

- спорт высших достижений план – 45 265,1 тыс.рублей, кассовый расход – 45 095,7 тыс.рублей, 99,6%;
- другие вопросы в области физической культуры и спорта 1181,5 тыс.рублей 100%.

Расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** осуществляло финансовое управление администрации муниципального образования Мостовский район в сумме 50,8 тыс.рублей;

III. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

338

Решением о бюджете муниципального образования Мостовский район на 2023 год (с учётом всех изменений) размер дефицита бюджета установлен в сумме 66 861,0 тыс.рублей, исполнение – 12 731,3 тыс.рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета района, сложившегося на 01.01.2024 года, являются:

- сальдированный результат по привлечению бюджетных кредитов в сумме **9 730,0 тыс. рублей** (11 900,0 т.р.- 2 170,0 т.р.);
- остаток средств на счете бюджета в сумме 3 001,3 тыс.рублей, указанная величина фактически уменьшает общую сумму источников финансирования дефицита бюджета района.

IV. Выводы

1. Представленный Совету муниципального образования Мостовский район отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Решения Совета муниципального образования Мостовский район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Мостовский район».

В 2023 году бюджет муниципального образования Мостовский район исполняли 8 главных администраторов средств бюджета.

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования Мостовский район характеризуются следующими основными показателями:

2.1 доходы бюджета за 2023 год составили в общей сумме 2 287 111,6 тыс.рублей.

2.2 расходы бюджета за 2023 год в общей сумме 2 299 843,0 тыс.рублей.

2. дефицит бюджета муниципального образования Мостовский район составил 12 731,3 тыс.рублей.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Мостовский район считает возможным утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2023 год.

Председатель контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Мостовский район



А.А.Кувика

Таблица №1

Анализ поступления доходов в бюджет муниципального образования Мостовский район за 2023 год

ед. изм. тыс. руб.

Наименование налога	Первоначальное годовое бюджетное назначение на 2023г.	Уточненное годовое бюджетное назначение на 2023г.	ФАКТ за 2023 г.	% исполнения первоначального годового плана	% исполнения годового плана
Налог на прибыль организаций	9 000,00	19 398,00	19 992,90	222,14	103,07
Налог на доходы физических лиц	313 950,00	333 331,50	342 421,75	109,07	102,73
Единый налог на совокупный доход	93 017,40	95 090,00	95 176,85	102,32	100,09
Налоги на имущество	1 185,00	1 103,00	1 113,04	93,93	100,91
Налоги на имущество	7 500,00	7 200,00	7 286,87	97,16	101,21
Государственная пошлина					
Доходы от использования имущества в государственной и муниципальной собственности	31 677,60	43 406,20	47 663,36	150,46	109,81
Доходы от использования имущества в государственной и муниципальной собственности	1 250,00	1 252,00	1 513,03	121,04	120,85
Платежи при пользовании природными ресурсами	320,00	787,00	902,90	282,16	114,73
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства					
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 800,00	31 815,00	39 185,27	675,61	123,17
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 500,00	3 067,50	9 510,90	634,06	310,05
Штрафы, санкции, возмещение ущерба					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 507 735,80	1 761 277,00	1 723 538,60	114,31	97,86
Безвозмездные поступления					
Безвозмездные поступления		20,58	20,58		100,00
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций					
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций					
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		853,82	853,82		100,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-2 068,22	-2 068,22		100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					
Итого	1 972 935,80	2 296 533,38	2 287 111,65	115,92	99,59

Исполнение муниципальных программ за 2023 год

Таблица №2

№ п/п	Наименование программ	Бюджет, утвержденный решением Совета от 14.12.2022 года №249	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 2023 год	Процент исполнения к уточненной сводной бюджетной росписи на 2023 год
		1 268 574,1	1 268 574,1	1 265 410,0	99,8
1.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие образования»	110 291,7	110 291,7	104 764,9	95,0
2.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социальная поддержка граждан»	1 036,8	1 036,8	1 036,8	100,0
3.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Доступная среда»	72 986,1	72 986,1	70 832,5	97,0
4.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Дети Кубани»				
5.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства»	5 470,0	5 470,0	5 470,0	100,0
6.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в муниципальном образовании Мостовский район»	17 950,2	17 950,2	16 505,0	91,9
7.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Обеспечение безопасности населения»	41 249,4	41 249,4	38 728,5	93,9
8.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие культуры»	273 407,7	273 407,7	273 407,6	100,0
9.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом по муниципальным городским и пригородным маршрутам Мостовского района»	803,7	803,7	793,4	98,7

340

10.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие физической культуры и спорта»	46 338,3	46 338,3	46 168,9	99,6
11.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	729,8	729,8	723,4	99,1
12.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социально-экономическое и инновационное развитие муниципального образования Мостовский район»	912,5	912,5	836,9	91,7
13.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Молодежь Кубани»	6 044,6	6 044,6	6 044,6	100,0
14.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Региональная политика и развитие гражданского общества»	20 738,5	20 738,5	20 644,3	99,5
15.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Казачество Кубани»	400,0	400,0	332,0	83,0
16.	Муниципальная программа «Информационное общество Кубани в Мостовском районе»	6 794,2	6 794,2	6 655,6	98,0
17.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	11 892,0	11 892,0	11 883,8	99,9
18.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие топливно-энергетического комплекса»	96 540,9	96 540,9	77 212,6	80,0
19.	Муниципальная программа Мостовского района "Управление муниципальными финансами Мостовского района"	32 793,8	32 793,8	32 793,3	100,0
20.	Муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения»	165 134,0	165 134,0	148 869,2	90,2
	Итого:	2 180 088,3	2 180 088,3	2 129 113,3	97,9