**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФАЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Свободы, 65, пгт Фаленки Кировской обл., 612500, тел 89536921158

факс, E-mail: kskfalenki@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования**

**Фаленский муниципальный округ за 9 месяцев 2023 года**

пгт Фаленки 17 ноября 2023 г.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ (далее – Фаленский муниципальный округ) за 9 месяцев 2023 года учитывались требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Фаленского муниципального округа от 30.10.2020 №2/26, далее – Положение о бюджетном процессе.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета Фаленского муниципального округа.**

В основные характеристики бюджета Фаленского муниципального округа изменения в 2023 году вносились 7 раз. В течение 9 месяцев 2023 года плановые назначения по доходам увеличены на 56817,67 тыс. руб. (составили 393656,50 тыс. руб.), расходы – на 65733,89 тыс. руб. (составили 403672,72 тыс. руб.), дефицит – на 8916,22 тыс. руб. (составил 10016,22 тыс. руб.).

Фактически бюджет Фаленского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 269324,67 тыс. руб. или на 68,42 % к годовому плану, по расходам – 253721,30 тыс. руб. или на 62,85 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета округа сложился в сумме 15603,37тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 10016,22 тыс. руб.

**2. Исполнение доходной части бюджета Фаленского муниципального округа.**

Динамика поступления доходов бюджета Фаленского муниципального округа характеризуется следующими данными:

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в 2023 году доходов в бюджет поступило меньше на 8353,65 тыс. руб. или на 3,01% в результате существенного снижения безвозмездных поступлений на 9569,47 тыс. руб. или на 4,46%. Объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года вырос на 1215,82 тыс. руб. или на 1,93%.

**2.1.** Исполнение **налоговых доходов** бюджета округа за 9 месяцев 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.10.2023 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 32/469 от 14.12.2022 г. с учетом внесенных изменений, тыс. руб. | Исполнение | | | Отклонение (2023/2022) | |
| 9 месяцев 2023 года | | 9 месяцев 2022 года |
| тыс. руб. | в % к уточненному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы всего** | **72918,10** | **51606,57** | **70,77** | **50162,72** | **+1443,85** | **+2,88** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **32186,00** | **23632,89** | **73,43** | **20885,20** | **+2747,69** | **+13,16** |
| Налог на доходы физических лиц | 32186,00 | 23632,89 | 73,43 | 20885,20 | +2747,69 | +13,16 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **7124,10** | **6000,08** | **84,22** | **5885,52** | **+114,56** | **+1,95** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 7124,10 | 6000,08 | 84,22 | 5885,52 | +114,56 | +1,95 |
| **Налоги на совокупный доход** | **26861,00** | **17672,51** | **65,79** | **19034,26** | **-1361,75** | **-7,15** |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 25550,00 | 16436,68 | 64,33 | 17532,62 | -1095,94 | -6,25 |
| ЕНВД | 0 | -18,94 | 0 | 21,33 | -40,27 | -188,80 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 470,00 | 826,03 | 175.75 | 951,20 | -125,17 | -13,16 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 841,00 | 428,74 | 50,98 | 529,11 | -100,37 | -18,97 |
| **Налоги на имущество** | **6127,00** | **3744,71** | **61,12** | **3858,36** | **-113,65** | **-2,95** |
| Налог на имущество физических лиц | 1071,00 | 118,96 | 11,11 | 164,39 | -45,43 | -27,64 |
| Налог на имущество организаций | 2711,00 | 2078,57 | 76,67 | 2148,37 | -69,80 | -3,25 |
| Земельный налог | 2345,00 | 1547,18 | 65,98 | 1545,60 | +1,58 | +0,1 |
| **Государственная пошлина** | **620,00** | **556,38** | **89,74** | **499,38** | **+57,00** | **+11,41** |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет округа в сумме 51606,57 тыс. руб. 70,77 % прогноза на год, что на 1443,85 тыс. руб. (на 2,88% выше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года). Поступления по налогу на доходы с физических лиц возросли на 2747,69 тыс. руб. или на 13,16%, по акцизам по подакцизным товарам на 114,56 тыс. руб. или на 1,95%, по государственной пошлине-на 57,00 тыс. руб. или на 11,41%. Также отмечен рост по земельному налогу на 1,58 тыс. руб. или на 0,1%. Вместе с тем отмечено снижение поступлений по налогу, взимаемому в связи с УСН, на 1095,94 тыс. руб. или на 6,25%, по единому сельскохозяйственному налогу на 125,17 тыс. руб. или на 13,16%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 100,37 тыс. руб. или на 18,97 %, по налогу на имущество организаций на 69,80 тыс. руб. или на 3,25%, по налогу на имущество физических лиц на 45,43 тыс. руб. или на 27,64%, по ЕНВД на 40,27 тыс. руб. или на 188,80%.

Наибольший удельный вес за 9 месяцев 2023 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (45,79%) и налог, взимаемый в связи с УСН (31,85%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.**По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 12564,10 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.10.2023 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 32/469 от 14.12.2022 г. с учетом внесенных изменений | Исполнение | | | Отклонение (2023/2022) | |
| 9 месяцев 2023 года | | 9 месяцев 2022 года |
| тыс. руб. | в % к уточнен-ному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **17991,50** | **12564,10** | **69,83** | **12792,13** | **-228,03** | **-1,78** |
| **Доходы от использования имущества** | **9813,10** | **5614,80** | **57,22** | **5617,32** | **-2,52** | **-0,04** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 5400,80 | 3823,75 | 70,80 | 3170,48 | +653,27 | +20,60 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов | 4412,30 | 1791,05 | 40,59 | 2446,84 | -655,79 | -26,80 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **77,20** | **95,69** | **123,95** | **171,09** | **-75,40** | **-44,07** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** | **7312,00** | **5768,72** | **78,89** | **4222,12** | **+1546,60** | **+36,63** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **246,00** | **246,83** | **100,34** | **1295,69** | **-1048,86** | **-80,95** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **247,00** | **459,09** | **185,87** | **1215,79** | **-756,70** | **-62,24** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **296,20** | **378,97** | **127,94** | **270,12** | **+108,85** | **+40,30** |

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет округа в сумме 12564,10 тыс. руб. (69,83% уточненного прогноза на год), что на 228,03 тыс. руб. (на 1,78 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

Уменьшение неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года связано со значительным снижением доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1048,86 тыс. руб. или на 80,95%, поступление от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 756,70 тыс. руб. или на 62,24%, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, на 655,79 тыс. руб. или на 26,80%. Также отмечено снижение поступлений от платежей при пользовании природными ресурсами на 75,40 тыс. руб. или на 44,07%.

Вместе с тем выросли доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации на 1546,60 тыс. руб. или на 36,63%; доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, на 653,27 тыс. руб. или на 20,60%, прочих неналоговых доходов на 108,85 тыс. руб. или на 40,30%.

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет Фаленского муниципального округа в сумме 205154,00 тыс. руб. или 67,76% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года их объем уменьшился на 9569,47 тыс. руб. или на 4,46%.

На снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2022 года основное влияние оказало снижение поступления из областного бюджета субсидий на 29261,73 тыс. руб. или на 26,52%.

Вместе с тем за 9 месяцев 2023 года по сравнению с 9 месяцами 2022 года увеличилось поступление дотаций на 2362,33 тыс. руб. или на 4,97%, субвенций на 5195,38 тыс. руб. или на 10,15%, иных межбюджетных трансфертов-на 11730,79 тыс. руб. или на 258,59%, прочих безвозмездных поступлений на 614,60 тыс. руб. или на 52,46%.

По итогам 9 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 76,17% (за 9 месяцев 2022 года – 77,33%).

Поступление дотаций из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 49862,53 тыс. руб. или 77,27% годового плана, субвенции поступили в сумме 56361,08 тыс. руб. или 66,38% годового плана, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 16267,28 тыс. руб. или 66,33% годового плана, прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 1786,10 тыс. руб. или 107,21% годового плана.

За 9 месяцев 2023 года из областного бюджета поступили субсидии по 5 направлениям из 6 на общую сумму 81087,85 тыс. руб. или 63,79% годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек по итогам 9 месяцев 2023 года в бюджет округа не поступали.

Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов поступили в объеме 8759,09 тыс. руб. или 48,37% прогноза на год.

Субсидии бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях поступили в объеме 526,71 тыс. руб. или 68,64% прогноза за год.

Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступили в объеме 728,66 тыс. руб. или 61,95% прогноза на год.

Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры поступили в объеме 63,80 тыс. руб. или 1,25% прогноза на год.

Прочие субсидии поступили в объеме 71009,59 тыс. руб. или 70,24% прогноза на год.

**3.Исполнение расходной части бюджета Фаленского муниципального округа**

**3.1.** Фактически расходы бюджета Фаленского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 253721,30 тыс. руб. или на 62,85% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 2,97 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2022 года (59,88%). По сравнению с 9 месяцами прошлого года объем расходов уменьшился на 11179,75 тыс. руб. (на 4,22%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на раздел «Образование» - 104490,07 тыс. руб. (41,18% общего объема расходов), раздел «Культура, кинематография»-42703,67 тыс. руб. (16,83%), раздел «Общегосударственные вопросы» -36870,67 тыс. руб. (14,53%), раздел «Национальная экономика»-35447,04 тыс. руб. (13,97%), раздел «Социальная политика» - 10208,24 тыс. руб. (4,02%), раздел «Физическая культура и спорт»-8787,42 тыс. руб. ( 3,46%), раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-7068,58 тыс. руб. (2,80%); раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-7066,18 тыс. руб. (2,79%); раздел «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»-641,84 тыс. руб. (0,25%), раздел «Национальная оборона»-437,60 тыс. руб. (0,17%).

**3.2.**В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета округа составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 (тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев  2022 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 403672,72 | 253721,30 | 62,85 |
| в том числе |  |  |  |
| Отдел культуры администрации Фаленского муниципального округа | 67365,19 | 46548,51 | 69,88 |
| Отдел образования администрации Фаленского муниципального округа | 165556,50 | 109275,14 | 66,00 |
| Дума Фаленского муниципального округа | 191,30 | 97,67 | 51,05 |
| Контрольно-счетная комиссия Фаленского муниципального округа Кировской области | 958,60 | 684,27 | 71,38 |
| Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа | 10235,50 | 5118,55 | 50,01 |
| Администрация Фаленского муниципального округа | 159365,64 | 91997,16 | 57,73 |

За 9 месяцев 2023 года по всем главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 75% процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств сложилось по главным распорядителям –Думе Фаленского муниципального округа-51,05% и финансовому управлению администрации Фаленского муниципального округа-50,01%.

**3.3.** За 9 месяцев 2023 года расходы на реализацию 12 муниципальных программ исполнены на уровне менее 75% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

-«Развитие образования в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (65,24%);

- «Развитие культуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (69,12%),

-«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (62,78%),

-«Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (65,46%);

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области» (74,02%),

- «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (65,05%),

- «Энергосбережение муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (28,36%),

- «Благоустройство территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (31,26%),

-«Управление муниципальным имуществом муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (9,59%);

-«Развитие муниципального управления, информационного муниципалитета и профилактика коррупционных правонарушений в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (59,02%),

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (55,02%)

-«Развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (66,38%).

Расходы на реализацию двух муниципальных программ не исполнены:

-«Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0%);

-«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы (0%),

Таким образом, за 9 месяцев 2023 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 14 муниципальным программам из 17.

**4. Дефицит бюджета Фаленского муниципального округа и источники финансирования**

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджет Фаленского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 15603,37 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 10016,22 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2023 года средства коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 641,84 тыс. руб. или 45,85% годового плана. За аналогичный период 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 489,04 тыс. руб. или на 152,80 тыс. руб. меньше.

**5. Анализ бюджетной отчетности**

Согласно статьи 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее-инструкция 191н) определен перечень бюджетной отчетности, представляемый для проведения внешней проверки бюджетной отчетности. Проведенной проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 года сформирована в соответствии с Инструкцией 191 н.

Отчет за 9 месяцев 2023 года об исполнении бюджета Фаленского муниципального округа представлен администрацией Фаленского муниципального округа в Контрольно-счетную комиссию Фаленского муниципального округа для подготовки заключения на него в установленный срок.

Документы и материалы, предоставляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2023 года, предоставлены в требуемом объеме.

Главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 года представлена в сроки, установленные Финансовым управлением администрации Фаленского муниципального округа.

В ходе анализа бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года произведена выборочная сверка показателей форм отчетности главных распорядителей бюджетных средств с показателями Главных книг, с показателями консолидированной бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

**6. Выводы.**

1. Доходы бюджета Фаленского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 68,42%, расходы – на 62,85%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило меньше на 8353,65 тыс. руб. или на 3,01%, расходы уменьшились на 4,22% или на 11179,75 тыс. руб.
2. За 9 месяцев 2023 года по всем главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 75 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств сложилось по главным распорядителям –Думе Фаленского муниципального округа-51,05%, финансовому управлению администрации Фаленского муниципального округа-50,01%.
3. За 9 месяцев 2023 года по 12 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 75%, по двум муниципальным программам расходы не исполнены (0,0%).
4. Профицит бюджета района по итогам 9 месяцев 2023 года составил 15603,37 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 10016,22 тыс. руб.). Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 641,84 тыс. руб. или 45,85% годового плана. За аналогичный период 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 489,04 тыс. руб. или на 152,80 тыс. руб. меньше.

В целом представленный проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ за 9 месяцев 2023 года соответствует действующему законодательству и может быть принят к рассмотрению Думой Фаленского муниципального округа.

Председатель контрольно

-счетной комиссии Фаленского

муниципального округа Е.А. Шумихина