

Контрольно - счетная комиссия Нейского
муниципального округа Костромской области

157330 Костромская обл., г.Нея, ул. Соловьева д. 6 тел.: 8 (49444) 3-10-16

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Нейского муниципального округа Костромской
области за 2022 год

г.Нея

21 апреля 2023 г.

Основание для подготовки заключения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – бюджет округа) за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной комиссией Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Думы Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – Дума) от 12 ноября 2021г. №56 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Нейского муниципального округа Костромской области», положения «О бюджетном процессе в Нейском муниципальном округе Костромской области» утвержденного решением Думой от 30 сентября 2021г. № 23, иного действующего законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа проведена председателем Контрольно-счетной комиссии Мальцевой О.Д, на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, утверждённым решением Думы от 19.12.2022 г. № 20.

Общие положения

Наименование контрольного мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год.

Цель внешней проверки:

- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) 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 (в редакции Приказа Минфина РФ от 09.12.2022г.) ;

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета округа и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Думы от 25.12.2021 г. № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов ».

Задачи внешней проверки:

- оценка финансовой деятельности Главного администратора бюджетных средств (далее ГАБС) на соответствие её требованиям законодательных и других нормативных правовых актов, предписанным условиям и установленным правилам;

- оценка фактического расходования бюджетных средств ГАБС путем сравнения с показателями, утвержденными решением о местном бюджете, установить процент исполнения утвержденных показателей, провести анализ объема и структуры расходов, отклонений от утвержденных показателей;

- анализ исполнения местного бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур, оценить деятельность органов местного самоуправления по исполнению местного бюджета на соответствие основным принципам бюджетной системы, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- определение полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов и расходов;

- оценка размера дефицита местного бюджета и источников его финансирования на соответствие их установленным решением о местном бюджете параметрам и требованиям бюджетного законодательства.

Объект внешней проверки:

- в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Думы «Об исполнении бюджета Нейского муниципального округа Костромской области за 2022 год».

- финансовое управление Администрации Нейского муниципального округа как орган, организующий исполнение бюджета;

- главные администраторы доходов бюджета Нейского муниципального округа ;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Нейского муниципального округа;

- главные распорядители бюджетных средств Нейского муниципального округа.

Предмет проверки:

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

отчет об исполнении бюджета;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;
пояснительную записку.

-проект решения от Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за 2022 год».

Проверяемый период:

2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: 10.04.2023 – 21.04.2023 г.

Документы для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год направлены в Контрольно-счетную комиссию 10.04.2021 года:

-проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год;

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503317);

- баланс исполнения бюджета (форма 0503320);

-отчет о финансовых результатах (форма 0503321);

- отчет о движении денежных средств (форма 0503323);

- пояснительная записка;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации округа за 2022 год;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 (форма 0503169);

- информация об исполнении муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета в 2022 году;

К проекту отчета об исполнении бюджета отдельными приложениями представлены:

-доходы бюджета округа за 2022 год по кодам классификации доходов бюджета округа;

-расходы бюджета округа за 2022 год по ведомственной структуре расходов бюджета округа;

-расходы бюджета округа за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета округа;

-источники финансирования дефицита бюджета округа за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Состав документов и материалов, представленных в Контрольно-счетную комиссию одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе Нейского муниципального округа.

Проект решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за 2022 год» и перечень приложений к нему, представленные в Контрольно-счетную комиссию, соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета округа за 2022 год проанализированы результаты предварительного контроля, полученные

в ходе экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год, результаты контрольных мероприятий по исполнению бюджета отчетного года, а также экспертно-аналитических мероприятий по анализу информации об исполнении бюджета.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета округа.

При исполнении бюджета округа полномочия финансового органа администрации муниципального округа соответствуют требованиям статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, гл.2 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в округе, утвержденного решением Думой от 30.09.2021г № 23.

В соответствии с перечнем получателей бюджетных средств на 2022 год утверждено 6 получателей средств бюджета округа.

При финансировании соблюден принцип подведомственности в соответствии с требованиями статьи 38.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета округа осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, внесения изменений в нее и формирования лимитов бюджетных обязательств бюджета округа, сводная бюджетная роспись составлена финансовым управлением и подписана начальником финансового управления администрации округа. Сводная бюджетная роспись соответствует бюджету округа на 2022 год, утвержденного решением Думой (с последующими вносимыми изменениями). Уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств своевременно направлялись получателям бюджетных средств.

Общая характеристика исполнения бюджета округа за 2022 год.

Первоначально решением Думы от 15.12.2021г. № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов » доходная часть бюджета на 2022 год утверждена в объеме 295984,6 тыс. руб., расходная – 300771,1 тыс. рублей, дефицит составлял 4786,5 тыс. руб. В связи с участием в реализации федеральных, областных целевых программ, корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета, в решение в течении 2022 года года вносились изменения и дополнения решениями Думы, которые повлияли на основные параметры районного бюджета за 2022 год.

Сведения об изменениях бюджетных назначений бюджета округа представлены в таблице №1

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Изменения	Изменения в %
Доходы, в том числе:	295984,6	503819,1	207834,5	70,2
Налоговые и неналоговые, из них:	95730,0	111130,0	15400,0	16,1
Налоговые	74327,0	85978,9	11651,9	15,7
Неналоговые	21403,0	25151,1	3748,1	17,5
Безвозмездные поступления от областного бюджета, из них	200254,6	392689,1	192434,5	96,1
Расходы	300771,1	509375,6	208604,5	69,4
Дефицит	4786,5	5556,5	X	X

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет округа на 2022 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 70,2 % и составила 503819,1 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 69,4 % и составила 509375,6 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 5556,5 тыс. руб.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен по доходам в сумме 484329,9 тыс. руб., по расходам в сумме 479219,6 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 5110,3 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета

Согласно отчету (ф.0503117) по графе «Исполнено» за 2022 год фактически доходы в бюджет округа получены в сумме 484329,9 тыс. рублей, что составляет 96,2 % от уточненных плановых назначений, в том числе собственные доходы составили 112030,5 тыс. рублей (100,8 % от плановых показателей). В доле доходов бюджета округа собственные средства составляют 23,1 %.

Наибольший удельный вес (76,9 %) в общей сумме фактически полученных по итогам 2022 года доходов, составили безвозмездные поступления, в том числе:

- дотации от областного бюджета в сумме 214266,8 тыс. рублей или 44,2 % от суммы общего дохода;

- субсидии в сумме 35595,2 тыс.руб. или 7,3 % от кассового исполнения ;

- субвенции в сумме 113649,2 тыс. рублей или 23,5 % от кассового исполнения;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 7239,9 тыс. рублей или 1,5 % от кассового исполнения;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 1548,3 тыс. рублей или 0,3 % от кассового исполнения.

Данные об исполнении доходной части бюджета округа в 2022 году приведены в таблице №2.

(тыс.руб.)

Наименование	Первоначальный план 2022г	Уточненные бюджетные назначения 2022г	Отклонение плана	Кассовое исполнение 2022г.	% исполнения	Не исполнено за 2022г.	Структура в общих доходах 2022 года (%)
НДФЛ	34500,0	43497,6	8997,6	43853,8	100,8		9,1
Акцизы	9025,0	11180,8	2155,8	11171,0	99,9	-9,8	2,3
Налог, на совокупный доход	20100,0	21059,5	959,5	21121,9	100,3		4,4
Налог на имущество	9601,0	9219,0	-382,0	9250,6	100,3		1,9
Государственная пошлина	1101,0	1022,0	-79,0	1042,5	102,0		0,2
Итого налоговые доходы	74327,0	85978,9	11651,9	86439,8	100,5		17,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8738,0	10837,1	2099,1	11079,2	102,2		2,3
Платежи при использовании природными ресурсами	800,0	689,5	-110,5	689,4	100,0	-0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1200,0	11960,0	10760,0	12128,0	101,4		2,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1100,0	927,0	-173,0	927,4	100,0		0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	562,0	737,5	175,5	766,7	104,0		0,2
Итого неналоговые доходы	12400,0	25151,1	12751,1	25590,7	101,7		5,3
Всего налоговых и неналоговых доходов	86727,0	111130,0	24403,0	112030,5	100,8		23,1
Дотации	75831,0	214266,8	138435,8	214266,8	100,0		44,2
Субсидии	15518,7	51071,9	35553,2	35595,2	69,7	-15476,7	7,3
Субвенции	101192,0	113712,0	12520,0	113649,2	99,9	-62,8	23,5
Иные межбюджетные трансферты	1000,0	7545,7	6545,7	7239,9	95,9	-305,8	1,5
Прочие безвозмездные поступления	6712,9	6092,7	-620,2	1548,3	25,4	-4544,4	0,3
Итого безвозмездные поступления	200254,6	392689,1	192434,5	372299,4	94,8	-20389,7	76,9
Доходы бюджета – ВСЕГО	286981,6	503819,1	216837,5	484329,9	96,1	-19489,2	100,0

Наибольший удельный вес в отчетном году занимали безвозмездные поступления – 76,9 %.

Из таблицы № 2 видно, что в общем доходе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 112030,5 тыс. руб. или на 100,8 % от утвержденных назначений на год.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета округа исполнен в размере 86439,8 тыс. руб. или на 100,5 %.

Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета округа первоначальный план по налоговым доходам составлял 74327,0 тыс. руб., был скорректирован в сторону увеличения на 11651,9 тыс. руб. или на 15,6% и составил 85978,9 тыс. руб.

Основными налоговыми доходами местного бюджета по итогам 2022 года традиционно являются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета. На их долю приходится 75,2 % от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2022 году.

Иные собственные источники приходятся на акцизы и гос. пошлину, их доля в общем объеме налоговых поступлений составила 14,1%.

Неналоговые доходы получены в бюджет округа в сумме 25590,7 тыс. руб. или 101,7 % от утвержденных назначений.

Наибольший удельный вес 47,4 % - в структуре неналоговых доходов занимают доходы, полученные от оказания платных услуг – 12128,0 тыс. руб. и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11079 тыс. руб. или 43,4 % в общей структуре неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 76,9 %, в том числе:

-дотации от областного бюджета в сумме 214266,8 тыс. рублей (44,2 % от общей суммы доходов);

-субсидии от областного бюджета в сумме 35595,2 тыс. рублей (7,3 % от общей суммы доходов);

-субвенции от областного бюджета в сумме 113649,2 тыс. рублей (23,5 % от общей суммы доходов).

Безвозмездные поступления исполнены на 94,8 %, при уточненных бюджетных назначениях по плану исполнения бюджета в размере 372299,4 тыс. руб., муниципальным образованием недополучено 20389,7 тыс. рублей.

Недоимка по платежам бюджета района по состоянию на 01.01.2020г составляла 10287,2 тыс. руб., на 01.01.2021г – 5747,9 тыс. руб. За год недоимка по налоговым доходам снизилась на 4460,7 тыс. руб., или на 44,1 %.

По сведениям, предоставленным финансовым управлением муниципального района город Нея и Нейский района, состояние задолженности по налогам, представлено в таблице № 3:

Тыс. руб.

Наименование дохода	Недоимка в бюджет		
	01.01.2022	01.01.2023	рост (+), снижение (-)
НДФЛ	572,3	2798,9	2226,6
УСН	633,8	675,7	41,9
ЕНДВ	157,1	122,5	-34,6
Налог на имущество физических лиц	2149,6	2561,3	411,7
Земельный налог	1211,0	1119,4	-91,6
Налог по патентной системе налогообложения	51,2	16,3	-34,9
Итого	4774,9	6303,8	1528,9

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

Рекомендация: С целью повышения доходного потенциала бюджета округа и повышения эффективности использования бюджетных средств администраторам налоговых доходов целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

Анализ исполнения бюджета района по расходам.

Первоначально Решением Думы от 15.12.2021г. № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета округа на 2022 год были утверждены в размере 300771,1 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение финансового года в бюджет округа изменений, плановые расходы 2022 года составили 509375,6 тыс. рублей (Решение от 15.12.2022г. № 214), что на 208604,5 тыс. рублей или 69,4 % больше первоначально утвержденных расходов.

В соответствии со ст.87 БК РФ в муниципальном образовании ведется реестр расходных обязательств. Положение о ведении реестра расходных обязательств утверждено Постановлением администрации округа «О порядке ведения реестра расходных обязательств Нейского муниципального округа Костромской области». В течение финансового года в реестр расходных обязательств своевременно и в полном объеме вносились изменения и уточнения.

Согласно отчету об исполнении бюджета округа фактическое исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 479219,9 тыс. рублей или 94,1 % к плановым показателям.

Изменения по расходам представлено в таблице №4:

Тыс. руб.

Наименование разделов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+ тыс. руб)	Изменение показателей (-,+ на %)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	43098,4	45723,1	2624,7	6,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8278,5	18093,5	9815,0	118,6
Национальная экономика	17022,1	41892,1	24870,0	146,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	23819,0	91138,6	67319,6	282,6
Охрана окружающей среды	0	2262,0	2262,0	100,0
Образование	178262,3	264271,4	86009,1	48,2
Культура, кинематография	26615,4	42823,9	16208,5	60,9
Социальная политика	1238,1	1642,3	404,2	32,6
Физическая культура и спорт	371,0	461,0	90,0	24,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	2066,3	1067,7	-998,6	-48,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:	300771,1	509375,6	208604,5	69,4

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены в основном в сторону увеличения.

Наибольшие изменения при распределении бюджетных ассигнований в 2022 году отмечены по разделу «Образование» - увеличение расходов на 86009,1 тыс. руб. (на 48,2%) от первоначально запланированных расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета округа за 2022 год, кассовое исполнение бюджета составило 479219,9 тыс. руб. или 94,1 % к уточненному плану.

Направлением расходования средств от общего исполнения 2022 года явились:

- расходы на образование 52,7 % (252435,0 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы 9,1 % (43370,8 тыс. рублей);
- вопросы в области культуры и кинематографии 8,7 % (41683,5 тыс. рублей);
- вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 3,7 % (17672,9 тыс. рублей);
- вопросы в области национальной экономики -7,5 % (36117,9 тыс. руб.)
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 17,2 % (82527,3 тыс. рублей);
- решение вопросов в области социальной политики – 0,3 % (1641,5 тыс. рублей);
- расходы на физическую культуру и спорт – 0,1% (447,7 тыс. рублей);
- обслуживание государственного и муниципального долга – 0,2% (1067,8 тыс.руб.)

Из 10 разделов по коду функциональной статьи расходов (КФСР) план на 100% исполнен по разделам «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Неисполнение плана по расходам в 2022 году составило 30155,7 тыс. руб. или 5,9 % от утвержденного показателя расходов.

Не освоен план по разделам:

- раздел 01 00 «Общегосударственные расходы» - 2352,3 тыс. руб.;
- раздел 03 00 «Национальная безопасность» - 420,6 тыс. руб.;
- раздел 04 00 – «Национальная экономика» - 5774,2 тыс. руб.;

-раздел 07 00 –«Образование» - 11836,4 тыс. руб.;

-раздел 08 00 – «Культура и кинематография»- 1140,4 тыс. руб.;

Подробнее данные об исполненных расходах бюджета муниципального района по функциональной структуре за 2020 год приведены в таблице №5.

тыс. руб.					
Наименование	Раздел	Уточненные бюджетные назначения 2022г (тыс.руб.)	Кассовое исполнение 2020г. (тыс.руб.)	Исполнено в %	Доля в общих расходах
Общегосударственные вопросы	01 00	45723,1	43370,8	94,9	9,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	18093,5	17672,9	97,7	3,7
Национальная экономика	04 00	41892,1	36117,9	86,2	7,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	91138,6	82527,3	90,6	17,2
Охрана окружающей среды	06 00	2262,0	2255,5	99,7	0,5
Образование	07 00	264271,4	252435,0	95,5	52,7
Культура и кинематография	08 00	42823,9	41683,5	97,3	8,7
Социальная политика	10 00	1642,3	1641,5	100,0	0,3
Физическая культура и спорт	11 00	461,0	447,7	97,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	1067,7	1067,8	100,0	0,2
ИТОГО:		509375,6	479219,9	94,1	100,0

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2022 год занимают расходы по разделу «Образование» - 52,7 %. Помимо расходов на образование, основную долю расходов занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,2%.

Анализируя данные, представленные в таблице, можно сделать выводы о незначительности расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (3,7%), на социальную политику (0,3%) и на охрану окружающей среды 0,5%.

Анализ расходов бюджета округа по разделам бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований в 2022 году составляет 94,1%.

Результат исполнения бюджета.

Первоначально бюджет округа на 2022 год утвержден решением Думы от 15.12.2021г. №82 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с превышением расходов бюджета (300771,1 тыс. руб.) над доходами бюджета (295984,6 тыс.руб.) на сумму 4786,5 тыс.руб. (дефицит). При исполнении бюджета округа, по завершении финансового 2022 года сложился дефицит в сумме 5110,1 тыс. рублей (по отчету ф.0503317). При последнем изменении бюджета округа 15.12.2022г. решением Думы №214, установлен общий плановый расход 2022

года - 509375,6 тыс. рублей, доход – 503819,1 тыс. руб., соответственно плановый дефицит составил 5556,5 тыс. руб.

По строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» ф.050317 раздела 2 согласно п.134 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен плановый показатель дефицита бюджета – 5556,5 тыс. рублей, в графе 5 «Исполнено» отражен дефицит в сумме – 5110,1 тыс. рублей, как предусмотрено п.135 Инструкции.

В качестве источников для покрытия дефицита используются следующие источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета:

1.Кредиты кредитных организаций в валюте РФ – (- 24360,0 тыс. рублей), в том числе: привлечение кредитов от кредитных организаций – 16240,0 тыс. рублей, погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями (- 40600,0) тыс. рублей.

2.Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – 24360,0 тыс. рублей, в том числе привлечение кредитов от кредитных организаций – 28120,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ –(- 3760,0 тыс. рублей).

Изменение остатков средств (- 3760,0 тыс. руб.), в том числе:

-увеличение остатков средств бюджета – (-358898,9531954,6) тыс. рублей и уменьшение остатков средств бюджета в сумме 526844,5 тыс. рублей.

Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Думы от 15.12.2021 г. № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально установлен размер резервного фонда в размере 200,0 тыс. руб.(на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,04% от общего объема утвержденных расходов бюджета округа. Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2023г. расходов из резервного фонда произведено 16,0 тыс. руб. Все средства использованы по назначению.

Согласно постановления главы администрации Нейского муниципального округа От 01 марта 2022 г. № 106-а «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Нейского муниципального округа Костромской области» предусмотренные средства

резервного фонда выплачены по распоряжению главы района как единовременная выплата гражданам, пострадавшим от пожара.

Исполнение программной части бюджета

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 20 (двадцати) муниципальных программ.

Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств

На реализацию программной части бюджета округа предусмотрены бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Собрания от 15.12.2021 № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» 260340,9 тыс. рублей, с учетом всех изменений общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 20 муниципальных целевых программ округа на 2022 год утвержден в сумме 444136,7 тыс. рублей, что составляет 87,2 % от общего объема утвержденных расходов бюджета округа.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 415730,5 тыс. руб. или 93,6% от уточненного плана на 2022 год. Фактическая доля расходов бюджета округа на исполнение программ составляет 86,7% от расхода за 2022 год.

Исполнение муниципальных целевых программ в 2022 году представлено в таблице №6.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением Думы от 15.12.2021 № 82	Уточненный план на 01.01. 2023г.	Отклонение от первоначального плана	Исполнение на 01.01.2023г.	% исполнения к уточненному плану
1	Муниципальная программа "Патриотическое и духовно-нравственное воспитание граждан , проживающих на территории Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы"	45,5	45,5	0	45,5	100,0
2	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы"	10,0	10,0	0	8,0	80,0
3	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы"	12,0	12,0	0	12,0	100,0

4	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	1060,4	1109,1	48,7	1056,3	95,2
5	Муниципальная программа «Развития жилищного-коммунального хозяйства и обеспечение качественными услугами граждан на территории Нейского муниципального округа Костромской области в 2022-2024 годах»	31399,3	93745,6	62346,3	89072,6	95,0
6	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого предпринимательства в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022– 2024 годы»	100,0	100,0	0	100,0	100,0
7	Муниципальная программа «Развитие образования Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	174578,1	225567,6	50989,5	220710,8	97,8
8	Муниципальная программа «Развитие культуры Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	26616,6	44277,5	17660,9	43043,7	97,2
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	14025,0	34967,0	20942,0	29593,7	84,6
10	Муниципальная программа «Доступная среда» Нейского муниципального округа на 2022-2026 годы»	100,0	100,0	0	94,2	94,2
11	Муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Нейского муниципального округа Костромской	371,0	461,0	90	447,6	97,1
12	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2020-2022 годы»	459,8	359,1	-100,7	359,1	100,0
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы"	1317,7	1927,6	609,9	1682,9	87,3
14	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории Нейского муниципального округа Костромской области на 2022 – 2024 годы»	612,0	642,0	30	505,4	78,7
15	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы	115,0	26408,8	26293,8	15608,9	59,1

16	Муниципальная программа «Улучшение демографической ситуации в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	60,0	60,0	0	60,0	100,0
17	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном Нейского	75,0	137,3	62,3	106,3	77,4
18	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	14,0	14,0	0	14,0	100,0
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нейского муниципального округа Костромской области на 2022 –2024 годы».	5942,3	7212,2	1269,9	6683,6	92,7
20	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Нейского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы"	3427,1	6980,0	3552,9	6525,6	93,5
ВСЕГО:		260340,9	444136,7	183795,8	415730,5	93,6

Согласно ст. 179 Бюджетного кодекса РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации муниципального округа от «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального Нейского муниципального округа Костромской области, их формировании, реализации и проведения оценки эффективности их реализации» утвержден порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального округа. В соответствии со ст.9 Порядка предусмотрена оценка бюджетной эффективности муниципальной программы. Ответственный исполнитель Программы представляет отчет об оценке эффективности ее реализации в отдел экономики в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным периодом.

Осуществляется анализ представленных отчетов об оценке эффективности реализации Программ.

Оформление годовой бюджетной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2022 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в форме проекта решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за 2022 год» с приложениями, определенными БК РФ и Положением о бюджетном процессе. Согласно части 3 статьи 264.1 БК РФ годовая бюджетная отчетность представлена в формах:

- 1) отчет об исполнении бюджета;

- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Годовой отчет сформирован в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями различных форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено, соответствие показателей соблюдено.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год шести администраторов бюджетных средств: Финансовое управление администрации округа, Администрация округа, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации округа, УРМС администрации округа, Отдел культуры и спорта администрации округа, Управление образования администрации округа.

Контрольно – счетной комиссией была произведена сверка показателей бюджетной отчетности распорядителей, получателей бюджетных средств, с данными их бюджетного учета, отраженными в главной книге, бюджетной росписи, а также проверена увязка форм годового отчета и соответствия данных, отраженных в бюджете и отчете об исполнении бюджета за 2022 год.

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

- фактов не полноты предоставления бюджетной отчетности не установлено,
- фактов не достоверности представления бюджетной отчетности не установлено.

Заключение

Проведенная в соответствии с требованиями ст. 264 п.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее:

Представленные для проведения внешней проверки формы отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191-н, на основании бюджетной отчетности за 2022 год администраторов средств бюджета округа.

В ходе проверки установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» (503819,1 тыс. рублей), соответствует общему объему доходов, утвержденному Решением Думы от 15.12.2022г. № 214 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Нейского муниципального округа от 15.12.2021 года № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Думы Нейского муниципального округа от 29.11.2022 года № 209)».

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета по разделу «Расходы бюджета» (509375,6 тыс. руб.), соответствуют

сумме расходов, утвержденной Решением Думы от 15.12.2022г. № 214 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Нейского муниципального округа от 15.12.2021 года № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Думы Нейского муниципального округа от 29.11.2022 года № 209)» и сводной бюджетной росписи.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе годовой бюджетной отчетности, составленной финансовым управлением администрации муниципального района.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее:

-бюджетный процесс в муниципальном округе регламентируется решением Думы от 30 сентября 2021г. № 23 «О бюджетном процессе в Нейском муниципальном округе Костромской области».

-бюджет муниципального округа на 2022 год принят до начала финансового года решением Думы от 15.12.2021 г. № 82 «О бюджете Нейского муниципального округа на 2022 год и плановый 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов ».

Первоначально районный бюджет на 2022 год утвержден по доходам в сумме 295984,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 200254,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 300771,1 тыс. рублей. Дефицит утвержден в сумме 4786,5 тыс. рублей.

В течении 2022 года в решение о бюджете вносились изменения решениями Собрания депутатов района.

Последняя корректировка параметров бюджета принята 15.12.2022г. решением Думы № 214. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета округа по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 216837,5 тыс. руб. или на 75,5 % и составила 503819,1 тыс. рублей, расходная часть была увеличена на 208604,5 тыс. руб. или 69,4 % и составила 509375,6 тыс. рублей, размер дефицита составил 5556,5 тыс. рублей, что составляет 50,0 % от дохода округа исключая безвозмездные поступления, источником покрытия дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов и изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2023 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета, а также значениям показателей форм федерального казначейства, что предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчета.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2022 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным

требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Нарушений порядка исполнения бюджета округа в 2022 года не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Выводы и предложения

Финансовым управлением администрации Нейского муниципального округа, главными администраторами бюджетных средств и другими участниками бюджетного процесса обеспечено исполнение бюджета округа за 2022 год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Проект решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Нейского муниципального округа Костромской области за 2022 год и отчета использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нейского муниципального округа Костромской области за 2022 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства

При исполнении бюджета и организации бюджетного учета, отчетности нарушений не выявлено, требования БК РФ (174.2, 219, 219.1, 219.2), инструкции №191- н исполнены.

На основе проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Нейского муниципального округа, Контрольно-счетная комиссия предлагает:

1. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета округа, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета округа, поиску дополнительных резервов источников доходов;
2. Отчет признать достоверным.

В связи с чем Контрольно-счетная комиссия предлагает Думе Нейского муниципального округа принять к рассмотрению и утвердить годовой отчет Нейского муниципального округа за 2022 год.

Председатель Контрольно - счетной
комиссии Нейского муниципального округа

О.Д.Мальцева