**ИНФОРМАЦИЯ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2023 ГОД**

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный абзацем 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ (27 марта 2024 года).

В ходе проверки соответствия отдельных показателей Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

В нарушение пункта 2 статьи 264.5 БК РФ, в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены сведения о причинах не предоставления субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания в общей сумме 9 896,6 тыс. рублей(за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета на выполнение государственных полномочий).

Решением о районном бюджете на 2023 год уточненные основные параметры районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2023 года составили:

698 743,1 тыс. рублей – общий объем доходов;

744 036,1 тыс. рублей - общий объем расходов;

45 293,0 тыс. рублей - дефицит районного бюджета;

5 720,6 тыс. рублей - верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года.

Плановыйразмер дефицита районного бюджета, уточненный в сумме 45 293,0 тыс. рублей, превышает предел, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 42 993,0 тыс. рублей.

В отчетном году бюджета района исполнен с дефицитом в сумме 11 576,8 тыс. рублей. Размер дефицитарайонного бюджета объясняется разницей между остатками на начало года (42 993,0 тыс. рублей) и конец года (29 649,4 тыс. рублей), а также расчетами, произведенными в отчетном году по муниципальному долгу (1 766,9 тыс. рублей).

Фактически в бюджет Кировского муниципального района поступили доходы в сумме 700 215,6 тыс. рублей, что составляет 100,2 % от плановых назначений, уточненных по состоянию на 31 декабря 2023 года (698 743,1 тыс. рублей), из них:

292 871,9 тыс. рублей или 103,2 % - налоговые и неналоговые доходы;

408 975,7 тыс. рублей или 98,2 % - безвозмездные поступления;

1 632,0 тыс. рублей - произведен возврат субсидий прошлых лет в связи с добровольным возмещением ущерба по уголовному делу.

Уточнённый объем налоговых и неналоговых доходов к концу 2023 года составил 283 745,3 тыс. рублей, что в общей структуре доходов занимает 40,6 %. В течение 2023 года плановое поступление налоговых доходов снизилось на 2 646,8 тыс. рублей или на 1,0 %, неналоговых увеличилосьна 8 060,7 тыс. рублей или на 54,0 %.

Фактически поступление налоговых и неналоговых доходов составило 292 871,9 тыс. рублей, при этом налоговые доходы перевыполненына 11 791,4 тыс. рублейили на 4,5 %, неналоговые доходы не исполнены на 2 664,7 тыс. рублейили на 11,6 %.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов исполнение выглядит следующим образом.

В 9-ти из 17-ти источников - 100,0 и болеепроцентов, в том числе:

1. акцизы на нефтепродукты – 118,1 % или 19 841,7 тыс. рублей;
2. арендная плата за земельные участки – 113,8 % или 8 842,1 тыс. рублей;
3. доходы от возмещения эксплуатационных расходов – 112,7 % или 856,2 тыс. рублей;
4. налог на доходы физических лиц – 103,8 % или 243 952,0 тыс. рублей;
5. штрафы, санкции – 103,2 % или 2 012,5 тыс. рублей;
6. плата за установление площади земельных участков, находящихся в собственности городских поселений – 103,1 % или 8,6 тыс. рублей;
7. государственная пошлина – 101,2 % или 2 986,4 тыс. рублей;
8. плата за публичный сервитут – 100,9 % или 66,4 тыс. рублей;
9. прочие доходы от компенсации затрат – 100,5 % или 1 912,6 тыс. рублей.

В 7-ми из 17-ти источников -более 90,0процентов, в том числе:

1. плата за негативное воздействие на окружающую среду – 99,9 % или 885,6 тыс. рублей;
2. прочие неналоговые доходы – 98,6 % или 418,2 тыс. рублей;
3. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 97,7 % или 2 149,3 тыс. рублей;
4. единый сельскохозяйственный налог – 97,4 % или 3 136,9 тыс. рублей;
5. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 94,2 % или 609,6 тыс. рублей;
6. доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности – 93,5 % или 3 051,1 тыс. рублей;
7. доходы от продажи земельных участков – 91,1 % или 1 738,1 тыс. рублей.

В 1-м из 17-ти источников - менее 15,0процентов, в том числе:

1) доходы от реализации муниципального имущества – 13,1 % или 532,0 тыс. рублей.

Уточненный объем безвозмездных поступлений к концу 2023 года составил 414 997,8 тыс. рублей, что в общей структуре доходов занимает 59,4 %, при этом увеличение по отношению к началу года (379 867,4 тыс. рублей) составило 35 130,4 тыс. рублей или 9,2 %.

Фактически безвозмездные поступления исполнены в объеме 408 975,7 тыс. рублей или 98,5 % от уточненного плана (414 997,8 тыс. рублей), при этом в разрезе безвозмездных поступлений исполнение составило:

25 934, 6 тыс. рублей или 100,0 % - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

50 880,7 тыс. рублей или 100,0 % - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

5 424,6 тыс. рублей или 98,7 % - субсидии;

307 552,9 тыс. рублей или 98,9 % - субвенции;

19 183,0 тыс. рублей или 87,9 % - иные межбюджетные трансферты.

Расходы при бюджетных назначениях в сумме 744 036,1 тыс. рублей исполнены на 711 792,4 тыс. рублей или на 95,7 %.

В 2023 году структура расходов районного бюджета состояла из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

542 980,6 тыс. рублей или 76,3 % - расходы на образование;

69 042,1 тыс. рублей или 9,7 % - общегосударственные вопросы;

25 946,3 тыс. рублей или 3,6 % - социальная политика;

22 702,7 тыс. рублей или 3,2 % - национальная экономика;

21 833,1 тыс. рублей или 3,1 % - межбюджетные трансферты;

18 080,7 тыс. рублей или 2,5 % - культура;

11 206,8 тыс. рублей или 1,6 % - приходится на остальные разделы.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ показал следующее.

В 2-х из 11-ти разделов плановый показатель исполнен на 100,0 процентов, в том числе:

1) раздел 0300 «Национальная безопасность» - 100,0 % или 90,7 тыс. рублей;

2) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 100,0 % или 21 833,1 тыс. рублей.

В 6-ти из 11-ти разделов исполнение составило более 90,0 процентов, в том числе:

1. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,1 % или 8 820,6 тыс. рублей;
2. раздел 0800 «Культура» - 97,6 % или 18 080,7 тыс. рублей. Стоит обратить внимание, что муниципальным бюджетным учреждением «Культурно-досуговый центр» превышенылимитыбюджетных обязательств, доведенные подведомственному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания, в сумме 171,5 тыс. рублей;
3. раздел 0700 «Образование» - 97,4 % или 542 980,6 тыс. рублей;
4. раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - 97,4 % или 863,1 тыс. рублей;
5. раздел 1000 «Социальная политика» - 93,4 % или 25 946,3 тыс. рублей;
6. раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 91,8 % или 69 042,1 тыс. рублей.

На низком уровне менее 90 процентов исполнены расходы в 3-х из 11-ти разделов, в том числе:

1. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 85,5 % или 6,8 тыс. рублей;
2. раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,3 % или 1 425,7 тыс. рублей;
3. раздел 0400 «Национальная экономика» - 71,3 % или 22 702,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе основных расходных обязательств в общей сумме 711 792,4 тыс. рублей выглядит следующим образом:

485 736,4 тыс. рублей – оплата труда и начисления на оплату труда, что составляет 68,2 % от общего объема расходов;

53 920,8 тыс. рублей - коммунальные услуги, что составляет 7,6 % от общего объема расходов;

172 135,2 тыс. рублей - прочие расходы, что составляет 24,2 % от общего объема расходов.

Фактическое исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе основных расходных обязательств в общей сумме 721 962,9 тыс. рублей выглядит следующим образом:

485 736,4 тыс. рублей – оплата труда и начисления на оплату труда, что на 1 041,9 тыс. рублей меньше уточненного плана;

63 202,3 тыс. рублей - коммунальные услуги, что на 922,5 тыс. рублей меньше уточненного плана;

173 024,2 тыс. рублей - прочие расходы, что на 3 806,3 тыс. рублей меньше уточненного плана.

По мнению Контрольно-счетной комиссии, приведенные показатели указывают на нерациональное (неэффективное) планирование расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств Кировского муниципального района, при котором плановый объем расходов завышен на 5 770,7 тыс. рублей.

Стоит отметить, что по состоянию на 26.04.2024 года проект стратегии социально-экономического развития Кировского муниципального района на период до 2030 года в Думу Кировского муниципального района не представлен.

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета района по состоянию на 1 января 2024 года составил 29 649,4 тыс. рублей, в том числе остаток собственных средств – 29 649,4 тыс. рублей.

Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

10 638,3 тыс. рублей - средств дорожного фонда, неиспользованных на конец отчетного периода;

19 011,1 тыс. рублей - собственных средств, в том числе 9 126,6 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов, полученных сверх плана.

По результатам отчетного года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления сложился в размере 18,29 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, а также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что в абсолютном значении составило 58 317,6 тыс. рублей и соответствует нормативу, установленному постановлением Правительства ПК № 925-пп (30,61 % или 97 586,7 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда выборных должностных лиц составили:

2 005,4 тыс. рублей - главы Кировского муниципального района, что с учетом индексации на 30,7 тыс. рублей превышает норматив, установленный постановлением Правительства ПК № 925-пп (1 962,5 тыс. рублей);

1 605,6 тыс. рублей - председателя Думы Кировского муниципального района, что не превышает норматив, установленный постановлением Правительства ПК № 925-пп (1 962,5 тыс. рублей).

По результатам исполнения бюджета за 2023 год неэффективные расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, составили 831,6 тыс. рублей, что на 3 313,1 тыс. рублей или в 5 раз меньшеаналогичных расходов 2022 года (4 144,7 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2023 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составлял 7 487,5 тыс. рублей.

В течение 2023 года долговые обязательства погашены в общей сумме на 1 766,9 тыс. рублей или на 23,6 %.

По состоянию на 1 января 2024 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил 5 720,6 тыс. рублей.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2023 года составлял 10 815,1 тыс. рублей.

Доходы, полученные в 2023 году на дорожную деятельность, составили 19 841,7 тыс. рублей, в том числе:

19 841,7 тыс. рублей - акцизы на нефтепродукты.

Расходы, профинансированные в 2023 году, составили 20 018,4 тыс. рублей или 65,3 % от уточненного объема дорожного фонда (30 656,8 тыс. рублей), в том числе:

5 098,4 тыс. рублей - содержание и ремонт автомобильных дорог;

2 932,5 тыс. рублей - паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения (164 дороги);

78,1 тыс. рублей - разработка проектной документации;

29,9 тыс. рублей - анализ соответствия ремонта автомобильных дорог, расположенных в кп. Горные Ключи;

100,0 тыс. рублей - приобретение дорожных знаков;

11 779,4 тыс. рублей межбюджетные трансферты, перечисленные бюджетам сельских поселений на ремонт и содержание автомобильных дорог, расположенных в границах сельских поселений и межселенных дорог, в рамках заключенных Соглашений.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2024 года составил 10 638,3 тыс. рублей,при этом неиспользованный остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на едином счете бюджета района.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 1 января 2024 года объем дорожного фонда, неиспользованного городскими поселениями, составил в общей сумме 7 669,2 тыс. рублей, в том числе:

7 208,6 тыс. рублей - Кировское городское поселение;

460,5 тыс. рублей - Горноключевское городское поселение.

Объем дорожного фонда, неиспользованного сельскими поселениями, составил в общей сумме 300,9 тыс. рублей, в том числе:

4,5 тыс. рублей Горненское сельское поселение;

3,6 тыс. рублей Хвищанское сельское поселение;

292,6 тыс. рублей Руновское сельское поселение;

0,2 тыс. рублей Крыловское сельское поселение.

Резервный фонд, уточненный в сумме 4 475,9 тыс. рублей, в 2023 году использован в объеме 1 420,7 тыс. рублей или 31,7 %, в том числе:

10,0 тыс. рублей - выплата единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара;

90,7 тыс. рублей - пополнение, обновление и содержание целевого резерва материальных запасов для предупреждения и ликвидации ЧС;

130,0 тыс. рублей - организация работы по агитации и оповещению населения о возможностях поступления на военную службу в Российскую армию по контракту, а также приобретение дополнительных средств антитеррористической защищенности дооборудования системами охраны военного комиссариата в рамках мероприятий общегосударственного значения;

1 190,0 тыс. рублей - оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО.

Неиспользованные средства резервного фонда за 2023 год составили 3 055,2 тыс. рублей или 68,3 % от уточненного объема, при этом перераспределение (уточнение) бюджетных ассигнований резервного фонда на иные расходные обязательства в течение отчетного периода не предложено.

Фактическое исполнение 13-ти Программ освоено на 633 376,8 тыс. рублей, что составляет 96,3 % от уточненного объема (657 535,3 тыс. рублей), и 88,9 % от общего объема расходов 2023 года (711 792,4 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ сложилось следующим образом:

в 4-х из 13-ти Программ исполнение составило 100,0 процентов с общим объемом финансирования в сумме 151,2 тыс. рублей;

в 8-ми из 13-ти Программ исполнение составило более 90,0 процентов с общим объемом финансирования в сумме 613 207,1 тыс. рублей;

в 1 из 13-ти Программ исполнение составило менее 80,0 процентов с общим объемом финансирования в сумме 20 018,4 тыс. рублей.

В 2023 году утверждена Программа «Обеспечением жильем молодых семей Кировского муниципального района на 2023-2027 годы», не предусматривающая в текущем году финансирование программных мероприятий.

Также в 2023 году не предусматривалось финансирование Программы «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района на 2022 - 2024 годы».

В отчетном периоде из решения о бюджете района исключена Программа «Комплексное развитие сельских территорий в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы», плановый объем финансирования составлял 200,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ, пункта 6.4 Порядка разработки муниципальных программ, сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год отделом экономики, торговли и предпринимательства администрации Кировского муниципального района в установленные сроки не разработан.

В нарушение пункта 6.6 Порядка разработки муниципальных программ, годовой отчет по каждой муниципальной программе и сводный годовой доклад на официальном сайте администрации Кировского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в установленные сроки не размещен.

В нарушение части 2 статьи 157 БК РФ, а также пункта 7 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ, изменения, предлагаемые в часть Программ, на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию не направлялись (из 39 проектов представлено только 21).

Размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2024 года составил 10 170,5 тыс. рублей, что на 4 520,7 тыс. рублей или на 80,0 % больше размера кредиторской задолженности, сложившегося по состоянию на 1 января 2023 года (5 649,8 тыс. рублей).

Размер просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует (на 1 января 2023 года – 0,0 тыс. рублей).

В разрезе основных расходных обязательств кредиторская задолженность выглядит следующим образом:

9 281, 5 тыс. рублей или 91,3 % - задолженность по оплате коммунальных услуг;

889,0 тыс. рублейили 8,7 % - задолженность по оплате прочих расходов.

Стоит отметить, что основную долю кредиторской задолженности в прочих расходах составляет задолженность по оплате налогов образовательными учреждениями района – 69,4 % или 617,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2023 год направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

По результатам проведенного мероприятия администрации КМР внесено представление для устранения выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем.