



САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 19, тел./факс (42444) 9-64-79,
E-mail: ksp@nogliki-adm.ru

Утверждено
решением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»
от 22 ноября 2023 № 90

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия финансово-экономической экспертизы Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10 ноября 2023 года № 685

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с пунктом 3 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 №269 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 31.03.2022 № 200.

В соответствии части 5 статьи 264.2 БК РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет) сформирован финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержден постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10 ноября 2023 года № 685 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года». Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» мэром муниципального образования «Городской округ Ногликский». Замечания отсутствуют.

Общая характеристика исполнения бюджета

Решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023

год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

За 9 месяцев 2023 года, изменения в основные характеристики бюджета вносились решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» 22.06.2023 № 271 «О внесении изменений в решение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», которым утверждены доходы местного бюджета на 2023 год в объеме 2964680,9 тыс. рублей, в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов 1038138,3 тыс. рублей,

безвозмездные поступления 1926542,6 тыс. рублей.

Исполнение доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 1644284,9 тыс. рублей или 55,5% от запланированных объемов. Из них налоговых и неналоговых доходов исполнено 818622,7 тыс. рублей или 78,9% от запланированных налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездных поступлений исполнено 825662,1 тыс. рублей или 42,9% от запланированных объемов безвозмездных поступлений.

Объем утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета на 2023 год 2897390,6 тыс. рублей.

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О внесении изменений в решение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 22.06.2023 № 271) утверждены плановые назначения расходов на 2023 год всего в объеме 3363846,9 тыс. рублей. Отклонение в объеме 466456,3 тыс. рублей соответствует пункту 8 статьи 217 БК РФ, пункту 23 решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08 декабря 2022 года № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев составило в объеме 1667677,6 тыс. рублей или 58% от плановых назначений.

В соответствии с решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 22.06.2023 № 271 «О внесении изменений в решение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер утвержденного дефицита местного бюджета составляет 399166,0 тыс. рублей или 38% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ, утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 01.10.2023 бюджет муниципального образования исполнен с превышением расходов над доходами, с **дефицитом** в объеме 23392,7 тыс. рублей или 2,8% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ (10%). Замечаний не установлено.

Основные характеристики исполнения местного бюджета за 9 месяцев указывают на снижение экономической активности муниципального образования, в части неисполнения доходной части местного бюджета и низкого расходования средств местного бюджета.

Доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета, утвержденный решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 22.06.2023 № 271), утвержден в объеме 2964680,9 тыс.

рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 1038138,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления 1926542,6 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 1644284,9 тыс. рублей или 55,5%, в том числе налоговых и неналоговых доходов 818622,7 тыс. рублей или 78,9 % от запланированных объемов налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездных поступлений исполнено 825662,1 тыс. рублей или 42,9% от запланированных объемов безвозмездных поступлений.

Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов составляет ~ 49,8% от общего объема полученных доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Доля безвозмездных поступлений от общего объема исполненных доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляет ~ 50,2%. Уменьшение объемов безвозмездных поступлений, в сравнении с плановой цикличностью запланированных безвозмездных поступлений, составило 619244,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов по исполнению, занимает налог на доходы физических лиц 586003,1 тыс. рублей или 35,6% от объема поступивших доходов местного бюджета.

В составе неналоговых доходов исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 40374,5 тыс. рублей или 2,5%, исполнение налога на имущество 91095,1 тыс. рублей или ~ 5,5%, налога на совокупный доход 72487,5 тыс. рублей или ~ 4,4%

Исполнение доходов бюджета муниципального образования по видам доходов отражено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2023 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликовский» от 08.12.2022 № 237 (в редакции от 22.06.2023 № 271)	Исполнено по данным Отчет на 01.10.2023	Процент исполнения	Процент исполнения
			%	К общей сумме поступивших доходов %
1	2	3	5	7
Доходы бюджета всего: из них	2964680,9	1644284,9	55,5	x
Налог на доходы физических лиц	765077,0	586003,1	76,6	35,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. В т.ч. Доходы от уплаты акцизов	10345,4	7764,9	75,1	0,5
Налог на совокупный доход	91076,0	72487,5	79,6	4,4
Налог на имущество	96944,0	91095,1	94	5,5
Государственная пошлина	2021,6	1618,9	80,1	0,1
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	56818,7	40374,5	71,1	2,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	5027,1	3051,9	61	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	318,7	8726,3	28 раз	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8187,0	4383,7	53,6	0,3
Штрафы санкции возмещение ущерба	2322,8	3103,3	134	0,2
Прочие неналоговые доходы	-	13,5	x	x
Безвозмездные поступления	1926542,6	825662,1	42,9	50,2
В том числе: Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1925046,0	831270,6	43,2	50,6
В том числе: Доходы бюджетов городских округов от возврата	8216,0	71726,9	873	4,4

бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет				
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-6919,4	- 77535,3	11 раз	-4,7

Основная доля поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) ~ 35,6%.

Основными плательщиками НДФЛ являются компании, трудовую деятельность, в которых осуществляют граждане, уплачивающие НДФЛ через налогового агента в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов зачислено 4383,7 тыс. рублей, с выполнением на 53,6% от прогнозируемого объема доходов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плановых назначениях в сумме 318,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 8726,3 тыс. рублей или 28 раз.

Доходы от поступлений государственной пошлины составили 1618,9 тыс. рублей или 80,1% прогнозируемого объема доходов.

Исполнение собственных доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 818622,7 тыс. рублей или ~ 49,8% от общего объема поступивших доходов местного бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 825662,1 тыс. рублей или 50,2%.

В структуре поступлений доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 50,2%, доля собственных доходов составляет 49,8% от объема поступивших доходов местного бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1667677,6 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2023 год, утвержденный решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 22.06.2023 № 271, составляет 2897390,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета составляет 57,6%, от утвержденных плановых назначений расходов бюджета на 2023 год, установленных в соответствии пункта 23 решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», пункта 8 статьи 217 БК РФ.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года отражено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование расходов	Утверждено на 2023 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 (в редакции от 22.06.2023 №271)	Плановые назначения, по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года	Исполнено по данным отчета на 01.10.2023	Процент исполнения (%)	Удельный вес исполнения в общей сумме утвержденных расходов (%)
х	Всего расходов	3363846,9	2897390,7	1667677,6	57,6	х
1	Общегосударственные вопросы	520997,2	520179,3	309630,4	59,5	18
2	Национальная оборона	0	0	0	0	0
3	Национальная безопасность и	17599,2	17896,2	12028,6	67,2	0,7

	правоохранительная деятельность					
4	Национальная экономика	252328,4	218018,9	86817,7	39,8	5
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1255768,9	825853,1	269804,9	32,7	16
6	Охрана окружающей среды	0	0	0	0	0
7	Образование	860543,1	859246,5	668170,1	77,8	40
8	Культура, кинематография	152423,1	152272,3	107957,6	71	7
9	Социальная политика	166619,5	166356,8	114219,5	68,7	7
10	Физическая культура и спорт	125022,6	125022,6	89296,1	71,4	5
11	Средства массовой информации	12498,9	12498,9	9752,6	78	0,6
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	46,0	46,0	0	0	0
13	Результат исполнения бюджета (-дефицит/+профицит)	-399166,0	-399166,0	-23392,7	x	x

На финансирование расходов местного бюджета в области социальной сферы (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) утверждено бюджетных назначений 1315397,1 тыс. рублей или ~ 45,4% от общего объема утвержденных бюджетных плановых назначений по исполнению кассовых расходов на 2023 год.

По состоянию на 01.10.2023 исполнение расходов местного бюджета по социальной сфере (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) произведено в объеме 989395,8 тыс. рублей или ~ 59,3% от общего объема произведенных кассовых расходов местного бюджета.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства запланировано 825853,1 тыс. рублей или ~ 29% от общего объема утвержденных плановых бюджетных назначений на 2023 год.

На финансирование национальной экономики утверждено плановых назначений 218018,9 тыс. рублей или ~ 86,4%.

На финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности утверждено плановых назначений 17896,2 тыс. рублей или ~ 0,7%.

Наибольшую долю исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили следующие разделы: «Образование» ~ 77,8%, «Физическая культура и спорт» ~ 71,4%, «Средства массовой информации» ~ 78%, указывающие социальную направленность расходования бюджета. Исполнение расходов по направлению «Общегосударственные вопросы» ~ 59,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ~ 67,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» ~ 32,7%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета показывает, что кассовые расходы местного бюджета имеют выполнение около ~ 57,6% от плановых назначений расходов бюджета.

В соотношении с цикличностью использования средств, кассовый расход произведен меньше от плановых назначений на 505365,4 тыс. рублей.

Исполнение текстовых статей решения (закона) о местном бюджете

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением (законом) о бюджете от 08.12.2022 № 237 (в редакции от 22.06.2023 № 271)	Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2023	% исполнения
--------------	---	--	--------------

	(в соответствии с п.8 ст. 217 БК РФ)		
Доходы местного бюджета	2964680,9	1644284,9	~ 55,5%
Расходы бюджета	3363846,9	1667677,6	~ 49,6%
Дефицит местного бюджета (-), профицит (+)	-399166,0	-23392,7	~ 2,8%

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 22.06.2023 № 271) утвержден прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год в размере 399160,0 тыс. рублей или ~ 38% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и соответствует сумме снижения остатков средств на счету по учету средств местного бюджета, соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

По данным Отчета исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2023 года произведено с дефицитом в сумме -23392,7 тыс. рублей или ~ 2,8% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отчетом сформированы источники финансирования дефицита бюджета. Утвержденный дефицит бюджета за 9 месяцев 2023 года соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

Факторами, влияющими на исполнение бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» является снижение объема кассового расхода, по утвержденным разделам, подразделам установленных расходов главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета, менее 75% от плановых назначений.

Муниципальный долг, обслуживание государственного муниципального долга

Муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года бюджетные кредиты не привлекались.

Обслуживание муниципального долга не производилось.

По состоянию на 01.10.2023 задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Программа муниципальных внутренних заимствований

По состоянию на 01.10.2023 муниципальные внутренние заимствования отсутствуют.

Муниципальные гарантии муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Муниципальные гарантии муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года юридическим лицам не предоставлялись. непогашенных муниципальных гарантий не имеется.

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года соответствует требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

В отчете за 9 месяцев 2023 года сформированы и отражены основные характеристики бюджета: доходы бюджета, расходы бюджета, дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Отчет за 9 месяцев 2023 года сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

Доходы местного бюджета отнесены в разрезе налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;

Расходы бюджета отнесены по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов;

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден принцип сбалансированности бюджета, а именно объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.10.2023 года исполнен по доходам в объеме 1644284,9 тыс. рублей или 55,5% от утвержденных значений, по расходам исполнен в объеме 1667677,6 тыс. рублей или 57,6% от плановых назначений, дефицит бюджета утвержден в объеме -23392,7 тыс. рублей. Утвержденный размер дефицита бюджета за 9 месяцев 2023 года составляет 2,8% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ (10%).

Фактов недостоверности показателей отчетности не установлено.

Предложение:

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» рекомендует более активно осуществлять работу главных администраторов дохода бюджета в части повышения поступления средств в доходы местного бюджета. Главным распорядителям бюджетных средств осуществлять мероприятия по обеспечению равномерности расходования средств местного бюджета, снижению концентрации принятия бюджетных обязательств при осуществлении кассовых расходов на конец текущего финансового года.

Приложение:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ;
2. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденное решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 г № 269;
3. Решение Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
4. Решение Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 22.06.2023 № 271 «О внесении изменений в решение Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
5. Постановление администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10.11.2023 № 685 Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2023 года.

Главный инспектор контрольно-счетной палаты



Л.А. Абрамова

22 ноября 2023 года