

**Контрольно-счётная палата
муниципального образования «Николаевский район»
Ульяновской области**

**Заключение
от 15 апреля 2024 г.**

**По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета
муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской
области за 2023 год.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Положения Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и планом работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области за 2023 год (далее – Отчёт), направленного в Контрольно-счётную палату муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области 28.03.2024 года (до 1 апреля 2024г.).

Целью подготовки заключения является проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения местного бюджета в 2023 году, установление полноты и достоверности данных в части соответствия исполнения районного бюджета Решению Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области № 281 от 23 декабря 2022 года «О бюджете муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области за 2023 год представлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счётную палату муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в соответствии со сроками, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ).

Отчёт представлен по кодам бюджетной классификации, действующим в 2023 году.

Основные характеристики отчёта.

Бюджет муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 23.12.2022 года № 281 на 2023 год в сумме 665237,25073 тысяч рублей по доходам, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 583847,67073 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме

665237,25073 тысяч рублей. Дефицит местного бюджета на 2023 год в сумме 0,00 рублей.

В течение 2023 года было принято Советом депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области (далее – Совет депутатов района) 4 решения о внесении изменений в решение Совета Депутатов района № 281 от 23.12.2022 года как в доходную так и в расходную часть в сторону увеличения. В результате уточненные плановые доходы бюджета запланированы в сумме 700866,91958 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 612651,98882 тысяч рублей, расходы запланированы в сумме – 707890,28972 тысяч рублей. Дефицит планировался в сумме 7023,37014 тысяч рублей.

Сводная бюджетная роспись соответствует внесенным изменениям в решение Совета депутатов района «О бюджете муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2023 год». Расходование бюджетных средств свыше уточненных параметров бюджетной росписи не произведено.

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области. Отчётность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191-н. Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности соблюдаются.

Таблица №1

Исполнение общих показателей районного бюджета за 2023 год

(тысяч рублей)

Показатели	2022 год			2023 год				
	Уточненный бюджет	Исполнено	% исп	Уточненный бюджет	Исполнено	% исп	отклонение	
							от исполнения за 2022 г	от уточ. бюджета
1	5	6	7	5	6	7	8	9
Доходы	666836,01869	670329,64732	100,5	700866,91958	696141,98781	99,3	+25812,34049	-4724,93177
Расходы	676779,92724	674149,12989	99,6	707890,28972	700949,47968	99	+26800,34979	-6940,81004
Дефицит (-) Профицит (+)	-9943,908557	-3819,48257		-7023,370147	-4807,49187			+2215,87827

Исполнение бюджета по доходам составило 696141,98781 тысяч рублей (в том числе безвозмездные поступления – 611619,03025 тысяч рублей), по расходам – 700949,47968 тысяч рублей, дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) – - 4807,49187 тысяч рублей.

Доходная часть бюджета увеличилась по сравнению с 2022 годом на 25812,34049 тысяч рублей.

Доходы бюджета.

Уточненный план по доходам в целом (700866,91958 тысяч рублей) выполнен на 99,3 % , или на сумму 696141,98781 тысячу рублей. Фактически получено доходов к 2022 году больше на 3,9 %.

В таблице № 2 представлено исполнение плана по доходным источникам местного бюджета за 2023 год.

Таблица №2

Динамика доходных источников местного бюджета за 2023 год.

Наименование доходов	2022 год исполнение, тысяч руб.	2023 год план, тысяч руб.	2023 год исполнение, тысяч руб.	Исполнено в % к факту 2022 г.	Исполнено в % к плану 2023 г.	Структура, % 2022 г.	Структура, % 2023 г.
1	4	3	4	5	6	8	8
Налоговые и неналоговые доходы	97914,75802	88214,93076	84522,95756	86,3	95,8	14,6	12,1
Налоги на прибыль, доходы	36965,93399	38832,10000	40418,03440	109,3	104,1	5,5	5,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализованные на территории РФ	14061,28809	12593,28000	14658,34325	104,2	116,4	2,1	2,1
Налоги на совокупный доход	22613,07168	25668,90000	17339,03097	76,7	67,5	3,4	2,5
Налоги, сборы, платежи за пользование природными ресурсами		690,00000	515,08050		74,6		0,1
Государственная пошлина	2516,64781	2550,00000	1890,65850	75,1	74,1	0,4	0,3
Доходы от исполнения имущества, находящегося в муниципальной собственности	2035,16521	2591,00000	2651,64475	130,3	102,3	0,3	0,3
Платежи при	612,37875	450,00000	567,64887	92,7	126,1	0,1	0,1

польз. природ. рес.							
Доходы от оказ. плат. услуг и комп. затрат государства	747,99201	328,00000	445,52592	59,6	135,8	0,1	0,1
Доходы от продажи матер. и немат. активов	7541,63976	3600,00000	3238,36361	42,9	90	1,1	0,4
Штрафы, санкц.	10809,62279	400,00000	2286,97603	21,2	571,7	1,6	0,3
Прочие неналоговые доходы	11,01793	511,65076	511,65076	4643,8	100	0,002	0,1
Безвозмездные поступления	572414,88930	612651,98882	611619,03025	106,8	99,8	85,4	87,9
Дотации бюдж. субъектов РФ	172534,2	189381,05500	189381,05500	109,8	100,0	25,7	27,2
Субсидии бюдж. суб. РФ	55206,61095	69768,60382	69147,83217	125,3	99,1	8,2	9,931
Субвенции бюдж. суб. РФ	303573,15348	311041,98000	310872,89248	102,4	99,9	45,3	44,7
Иные межбюджетные трансферты	41660,25961	42450,35000	42430,05212	101,8	99,9	6,2	6,1
Прочие безвозмездные поступления	610,000	10,00000	10,00000	1,6	100,0	0,1	0,001
Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков субсидий прошлых лет	677,79847		-	-		0,1	-
Возврат остатков субс. и субв. прошлых лет	-1847,13321		-222,80152		-	-0,27	-0,032
Доходы - итого	670329,64732	700866,91958	696141,98781	103,9	99,3	100	100

Из таблицы видно, налоговые и неналоговые доходы выполнены на 95,8% к плану, к 2022 году на 86,3%.

Налог на доходы физически лиц – получено 40418,03440 тысяч рублей, план выполнен на 104,1 %. К уровню 2022 года НДФЛ возрос на 9,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты) получено 14658,34325 тысяч рублей, 116,4% к плану, 104,2% к уровню 2022 года.

Налоги на совокупный доход – получено 17339,03097 тысяч рублей, к факту 2022 г. – 76,7 %, к плану 2023 года – 67,5 %. Основным мероприятием по увеличению поступления единого налога на вмененный доход является сбор недоимки прошлых лет. В том числе получено: налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 16602,54503 тысяч рублей, план выполнен на 72,5 %; единого налога на вмененный доход - 63,71685 тысяч рублей; план поступлений по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения выполнен – 45,3%, получено 782,63947 тысяч рублей, план по единому сельхозналогу выполнен на 1,7%, получено 17,56332 тысяч рублей.

Получено платежей за пользование природными ресурсами – 515,08050 тысяч рублей, 74,6 % плана.

Государственной пошлины получено меньше запланированного – 1890,65850 тысяч рублей (74,1% к плану, 75,1% к уровню 2022 года).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – получено 2651,64475 тысяч рублей, 102,3% от плановых показателей, 130,3 % к уровню 2022 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 2440,29413 тысяч рублей. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, составили 17,70810 тысяч рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества за 2023 год составили 151,44371 тысяч рублей. Перечислена часть прибыли унитарных предприятий – 42,19881 тысяч рублей.

Проведен аукцион на право заключения договора аренды земельных участков – 9 шт., находящихся в муниципальной собственности (плата 759,249 тысяч рублей в год), проведен аукцион на право заключения договоров аренды земельных участков (земли государственная собственность на которые не разграничена – 13 участков, арендная плата 817,438 тысяч рублей в год). Должникам направлялись претензии по оплате аренды, 5 претензий по аренде земель до разграничения на сумму 35,49965 тысяч рублей, 2 претензии по аренде муниципальных земель на сумму 320,5 тысяч рублей. Претензии по итогам года оплачены.

Платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 год поступило 567,64887 тысяч рублей, план выполнен на 126,1%. К 2022 году получено меньше на 44,72988 тысяч рублей.

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2023 год выполнен на 135,8%, поступило 445,52592 тысяч рублей. К 2022 году доходы от оказания платных услуг уменьшились на 40,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – получено 3238,36361 тысяч рублей, план выполнен на 90%, к 2022 году доходов получено меньше на 57,1%. В том числе: доходы от реализации

имущества – 747,6 тысяч рублей, доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 2490,76361 тысяч рублей.

За отчетный период проведено 3 аукциона по продаже имущества, в том числе: 1 автомобиль и 2 нежилых здания с земельными участками. Общая сумма 2100,375 тысяч рублей. Проведен аукцион по продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, 3 участка на сумму 270,290 тысяч рублей. Заключено 8 договоров купли-продажи земель сельскохозяйственного назначения без проведения торгов на сумму 4718,7485 тысяч рублей.

План по штрафам, санкциям, возмещению ущерба за 2023 год перевыполнен в 5,7 раза, оплачено штрафов на сумму 2286,97603 тысяч рублей, к 2022 году доходов получено меньше – 21,2%.

Прочие неналоговые доходы – поступили инициативные платежи, зачисляемые в бюджет района в сумме 511,65076 тысяч рублей.

Объем безвозмездных поступлений составил 611619,03025 тысяч рублей, 99,8% к уточненному плану, 106,8% к 2022 году. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности получено – 189381,05500 тысяч рублей. Субсидии при плане 69768,60382 тысяч рублей, получено 69147,83217 тысяч рублей (99,1% к плану, 125,3% к уровню 2022 года). Субвенции при плане 311041,98000 тысяч рублей, получено – 310872,89248 тысяч рублей (план выполнен на 99,9%, к 2022 году получено 102,4%). Иные межбюджетные трансферты получено 42430,05212 тысяч рублей (99,9 % плана). Прочие безвозмездные поступления составили 10,00000 тысяч рублей. Возврат остатков субсидий и субвенций: -222,80152 тысяч рублей.

За 2023 год Администрацией муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области было проведено 11 заседаний межведомственной комиссии по увеличению поступлений доходов в консолидированный бюджет и укрепление дисциплины оплаты труда с приглашением 11 руководителей предприятий и 18 индивидуальных предпринимателей. Экономический эффект от проведенных мероприятий составил 2200,00000 тысяч рублей.

Задолженность в бюджет района от аренды помещений на 01.01.2024 года – 38,29128 тыс. рублей. За 2023 год направлена 1 претензия на сумму 4,872 тысяч рублей, по итогам года претензия оплачена.

Расходы бюджета.

Бюджет района по расходам в целом выполнен на 99,0%. При уточненном плане 707890,28972 тысяч рублей фактически произведено расходов 700949,47968 тысяч рублей, что на 6940,81004 тысяч рублей ниже запланированного. Структура расходов по разделам приведена в таблице №3.

Таблица №3

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования
«Николаевский район» по расходам за 2023 год.**

Наименование разделов	2022 г. исполнено, тыс. руб.	2023 г. план, тыс. руб.	2023 г. исполнено, тыс. руб.	Исполнено в % к факту 2022 г.	Исполнено в % к плану 2023 г.	Структура, % 2022 г.	Структура, % 2023 г.
01 Общегосударственные вопросы	68880,60984	70543,56036	70461,46189	102,3	99,9	10,2	10,1
03 Национальная безопасность	1127,57882	1255,88	1246,28	110,5	99,2	0,2	0,2
04 Национальная экономика	45038,90933	61978,67896	60891,63509	135,2	98,2	6,7	8,7
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	23435,68287	23448,95955	22866,53999	97,6	97,5	3,5	3,3
07 Образование	401505,90833	405626,35106	402612,35882	100,3	99,3	59,6	57,4
08 Культура и кинематография	41461,22023	45548,88234	43769,87191	105,6	96,1	6,2	6,2
10 Социальная политика	66471,21441	72686,44265	72300,72698	108,8	99,5	9,9	10,3
11 Физическая культура и спорт	2432,89106	2251,3798	2250,45	92,5	99,9	0,4	0,3
14 Межбюджетные трансферты	23795,115	24550,155	24550,155	103,2	100,0	3,5	3,5
Итого по муниципальному району	674149,12989	707890,28972	700949,47968	104	99,0	100	100

Из таблицы видно, что в структуре расходов доминирующую роль как по плану так и фактически играют расходы на образование, общегосударственные вопросы и социальную политику (57,4%, 10,1% и 10,3% соответственно).

Ниже среднего уровня исполнения бюджета по расходам в целом профинансированы расходы по:

- культуре и кинематографии – 96,1% и жилищно-коммунальному хозяйству – 97,5%.

Исполнение расходов районного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

01 «Общегосударственные вопросы»

Уточнённый план составил 70543,56036 тысяч рублей. Кассовое исполнение – 70461,46189 тысяч рублей, 99,9% к плану. К 2022 году расходы возросли на 2,3%. В структуре расходов общегосударственные расходы составляют 10,1% (в 2022 году – 10,1%) от всех расходов.

0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

При плане 1337,79061 тысяч рублей, исполнено 1337,79061 тысяч рублей, 100% к плану.

По видам расходов:

- Центральный аппарат – при плане 1286,46312 тысяч рублей, исполнено – 100%, средства в целях поощрения муниципальных управленческих команд за достижение наилучших значений показателей социально-экономического развития, израсходовано 51,32591 тысяч рублей.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

При плане 36204,57899 тысяч рублей, исполнено 99,9 % к плану – 36162,438 тысяч рублей.

В том числе:

- Центральный аппарат – 33245,36127 тысяч рублей - 99,9% плана (к 2022 г. -102,7%),

- Глава местной администрации – 1750,19768 тысяч рублей (100% плана, 89,6 % к расходам 2022 года).

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

При плане 8837,76171 тысяч рублей, исполнено 100 % к плану, 104 % к расходам 2022 года.

0113 «Другие общегосударственные вопросы»

При плане 24163,42905 тысяч рублей, исполнено 24123,47157 тысяч рублей, 99,8% к плану, 104,0 % к уровню 2022 года.

Данный подраздел включает расходы:

- на реализацию государственной политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью – 504,33 тысячи рублей;

- содержание учреждений по обеспечению хозяйственного обслуживания (МУ «Транссервис») исполнение составило 16010,00 тысяч рублей (100% к плану);

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет благотворительных средств 10,0 тысяч рублей (Ульяновский филиал ПАО НК «РУССНЕФТЬ»);

- содержание архива при плане 1071,13558 тысяч рублей, исполнение составило 100%;

- содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям при плане 3573,50363 тысяч рублей, исполнение составило 3573,50363 тысяч рублей (100% плана, к 2022 году – 105,3%);

- на осуществление отдельных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели по плану – 3,1 тысяч рублей (100% плана);

- средства на передачу (принятие) части полномочий направленные на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения – 196,0 тысяч рублей (100% плана, 100% к прошлому году);

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области – 978,7 тысяч рублей (100% плана, 107,5% к расходам 2022 года);

- средства, достигших наилучших результатов оценки качества управления муниципальными финансами – 260,90291 тысяч рублей (100% плана);

- средства в целях поощрения муниципальных управленческих команд за достижение наилучших значений показателей социально-экономического развития – 393,29945 тысяч рублей (100% плана);

- средства на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 1050,00 тысяч рублей (100% плана);

- программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «Николаевский район» на 2021-2024 годы» расходы составили 5,00000 тысяч рублей (100% плана, 100% к 2022 г.);

- муниципальная программа «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту, профилактике пьянства и алкоголизма в МО «Николаевский район» расходы составили 25,00000 тысяч рублей (100% плана, 100% к 2022 году);

- гранты на реализацию социально-значимых проектов израсходовано 42,5 тысяч рублей;

03 «Национальная безопасность, правоохранительная деятельность»

Уточненные плановые назначения - 1255, 88 тысяч рублей, расходы составили – 1246,28 тысяч рублей (99,2%, к расходам 2022 г. – 110,5%). На содержание органов ЗАГС израсходовано 752,88 тысяч рублей (100% плана, 90,4 % к 2022 году). На мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий израсходовано 493,4 тысяч рублей (100% плана). На мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах запланировано в 2023 году 9,60000 тысяч рублей, средства не расходовались.

04 «Национальная экономика»

Уточненные плановые назначения – 61978,67896 тысяч рублей, исполнены – 60891,63509 тысяч рублей, на 98,2% к плану, к расходам 2022 года – 135,2%. В общей структуре расходы составляют 8,7% (в 2022 г. – 6,7%), в том числе:

1. На сельское хозяйство и рыболовство – 93,7266 тысяч рублей (99,4% к плану, 101,1 % к 2022 году), в том числе: мероприятия по отлову безнадзорных домашних животных – 93,7266 тысяч рублей.

2. На дорожный фонд по подпрограмме «Безопасные и качественные дороги муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2020-2024 годы» израсходовано 57660,71059 тысяч рублей (98,2 % плана, 137,4 % к 2022 году).

4. На транспорт по МП «Развитие транспортной системы муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2020-2024 годы» израсходовано – 3054,91274 тысяч рублей (99,8% плана, 129,3% к 2022 году).

5. На другие вопросы в области Национальной экономики израсходовано – 82,28516 тысяч рублей (95,4% плана), в том числе:

- на муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2023-2025 годы» израсходовано – 82,28516 тысяч рублей (100 % плана).

- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочий по решению вопросов местного значения в части утверждения генеральных планов поселения при плане 4,000 тысяч рублей, денежные средства не выделялись.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В структуре расходов бюджета расходы составили 3,3%, в 2022 г. – 3,5%. Уточненный план – 23448,95955 тысяч рублей. Израсходовано 22866,53999 тысяч рублей, процент исполнения – 97,5 %, к факту 2022 года 97,6%.

1. Жилищное хозяйство. На содержание муниципального жилищного фонда запланировано 16,80000 тысяч рублей, денежные средства не выделялись.

2. Коммунальное хозяйство расходы составили – 773,05808 тысяч рублей (90,6 % плана, 110,4% к 2022 году).

2.1. На финансовое обеспечение расходных показателей, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части организации в границах поселения электро-тепло-газо- и водоснабжения населения, водоотведения израсходовано 440,15 тысяч рублей (84,6% плана).

2.2. На выполнение работ по благоустройству мест накопления ТКО израсходовано 60,90808 тысяч рублей.

2.3. На реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2020-2024 годы» (приобретение контейнеров) израсходовано 272,0 тысяч рублей.

3. На благоустройство было запланировано 3682,76504 тысяч рублей, израсходовано 3197,81662 тысяч рублей. Израсходованы средства в целях софинансирования расходных обязательств, связанных с реализацией проекта развития муниципального образования Ульяновской области, подготовленного на основе местных инициатив граждан – 3197,81662 тысяч рублей.

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства из запланированных 18896,48643 тысяч рублей, израсходовано – 18895,66529 тысяч рублей (99,9 % плана). В том числе:

- На содержание учреждения по чистке и уборке израсходовано 16652,56329 тысяч рублей (99,9% от плана).

- на финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с установлением нормативов потребления населением твёрдого топлива израсходовано – 9,0 тысяч рублей.

- израсходованы средства в целях поощрения муниципальных управленческих команд за достижение наилучших значений показателей социально-экономического развития в сумме 1245,00 тысяч рублей

- Расходы на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2010-2024 годы» составили 989,102 тысяч рублей. Бюджетные средства израсходованы на строительство, реконструкцию ремонт объектов водоснабжения, водоотведения и строительство и модернизацией сетей наружного освещения в сумме 943,648 тысяч рублей, на подпрограмму «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» израсходовано 45,454 тысяч рублей.

07 «Образование».

Уточненный план – 405626,35106 тысяч рублей, выполнен на 99,3%, 402612,35882 тысяч рублей. К 2022 году расходы увеличились на 0,3 %.

07 01 На дошкольное образование при плане 35777,28104 тысяч рублей, исполнено – 35774,88982 тысяч рублей (99,9% к плану, к 2022 году – 86,4%).

На конец 2023 г. в районе действуют 1 бюджетное учреждение детского сада МДУ «Николаевский детский сад «Солнышко». Численность детей – 235, в том числе 35 детей ясельного возраста. Штатная численность работников 86 единиц.

07 02 На общее образование при плане 321520,13981 тысяч рублей, израсходовано – 318927,65588 тысяч рублей (99,2% плана, 100,6% к расходам 2022 г.).

В районе функционируют 15 школ, в том числе 13 бюджетных учреждений и 2 казённых. В школах сформировано 169 класс – комплекта с количеством учащихся 2154 человек. Штатная численность работников – 590 штатных единиц, из них прочий персонал – 264 единицы.

Расходы на общее образование по МП «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области»:

- на обеспечение деятельности персонифицированного финансирования дополнительного образования детей израсходовано – 2604,75522 тысяч рублей.

- школы, начальные, неполные -средние и средние – 83894,49753 тысяч рублей (97,0% к плану, 109 % к прошлому году). Израсходовано средств на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам – 13486,10212 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с обеспечением государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечением дополнительного образования израсходовано 204012,9 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением, обучающимся 10-х,11-х классов ежемесячных денежных выплат израсходовано 84,0 тысяч рублей. Израсходовано средств на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 3825,205 тысяч рублей. На организацию бесплатного горячего питания обучающихся израсходовано 10918,36401 тысяч рублей (99,9% плана).

На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией дополнительного профессионального образования педагогических работников израсходовано 101,832 тысяча рублей (100% плана).

07 03 Дополнительное образование израсходовано 27260,54897 тысяч рублей (98,7% плана, 103,6% к 2022 году), средства израсходованы на МП «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области».

07 09 Другие вопросы в области образования – при плане 20722,32351 тысячи рублей, израсходовано – 20649,26415 тысяч рублей (99,6% к плану). В том числе: центральный аппарат – 3856,33802 тысяч рублей, Средства в целях поощрения муниципальных управленческих команд за достижение наилучших значений показателей социально-экономического развития – 178,88225 тысяч рублей. Средства, достигших наилучших результатов оценки качества управления муниципальными финансами – 118,66519 тысяч рублей. Расходы на учебно-методические кабинеты составили – 3894,66947 тысяч рублей. Средства на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 767,445 тысяч рублей. Финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с обеспечением педагогическим работникам дополнительного профессионального образования – 0,61685 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми израсходовано – 21,95141 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 2.05.2012г. № 49-

ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» израсходовано 8,389 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, израсходовано 3,50416 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье израсходовано 299,3669 тысяч рублей. На развитие системы отдыха и оздоровления детей израсходовано 9073,1359 тысяч рублей. На финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением отдыха детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием израсходовано 2426,3 тысяч рублей.

08 «Культура, кинематография»

Данный раздел в структуре расходов составляет – 6,2%. Плановые показатели выполнены на 96,1% - 43769,87191 тысяч рублей. К 2022 году расходы увеличились на 5,6%.

1. Расходы МУК «Николаевский межпоселенческий культурно-досуговый центр» составили 23286,46117 тысяч рублей (93,1% к плану).

2. Расходы МУК «Межпоселенческая библиотека» составили 12510,06074 тысяч рублей (99,7 % плана).

3. Израсходовано средств на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 6336,1тысяч рублей.

4. На обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры израсходовано – 1448,125 тысяч рублей.

5. На модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образования израсходовано – 189,125 тысяч рублей.

10 «Социальная политика»

В структуре расходов раздел занимает 10,3 %. К 2022 году расходы возросли на 8,8%. По плану выделено – 72686,44265 тысяч рублей, освоено – 72300,72698 тысяч рублей (99,5% плана).

Пенсионное обеспечение (доплаты к пенсиям муниципальных служащих) – освоено 690,55006 тысяч рублей (100% к плану).

Социальное обеспечение населения, на целевые программы, при плане 2658,878 тысяч рублей, освоено 93,4%, 2482,478 тысячи рублей (к 2022 году – 67,9%). В том числе:

- на МП «Забота» МО «Николаевский район» на 2019-2023 годы израсходовано 139,5 тысяч рублей,

- на подпрограмму «Поддержка семьи, материнства и детства» израсходовано – 105,0 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей» на 2019-2023 годы» израсходовано – 264,6 тысячи рублей,

- на муниципальную программу «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» израсходовано – 1874,311 тысяч рублей.

- на ежемесячную денежную выплату пособия лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин Николаевского района» израсходовано 99,067 тысяч рублей.

На охрану семьи и детства при плане 67530,57559 тысяч рублей, израсходовано – 67383,21013 тысяч рублей (99,8 % плана, к 2022 году – 110,1%). В том числе:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в МДОУ освоено – 4396,04859 тысяч рублей (100%),

- на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 939,49784 тысяч рублей,

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 62047,6637 тысяч рублей.

На другие вопросы в области социальной политики израсходовано 1744,48879 тысячи рублей, из них: на опеку и попечительство в отношении несовершеннолетних – 946,44979 тысяч рублей, на приобретение автомобиля для осуществления выездов в семьи в целях защиты прав и интересов детей – 798,039 тысяч рублей.

11 «Физическая культура и спорт»

В структуре расходов составляют – 0,3%. На муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием израсходовано 2250,45 тысяч рублей (99,9% от плана).

14 «Межбюджетные трансферты»

В структуре расходов составляют – 3,5 %. Размер межбюджетных трансфертов возрос к 2022 году незначительно на 3,2% и составил – 24550,155 тысяч рублей.

Дотации бюджетам субъектов. В полном объеме перечислены муниципальным образованиям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 24550,155 тысяч рублей.

На 31.12. 2023 года дебиторская задолженность составила 204,1 тысяч рублей, просроченной задолженности нет. На 31.12.2022года дебиторская задолженность составляла – 29,7 тысяч рублей, просроченной задолженности – нет. На 31.12.2021 года дебиторская задолженность составляла – 9,6 тысяч рублей, просроченной задолженности – нет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет – 1167,62336 тысяч рублей, в том числе просроченная задолженность 594,84839 тысячи рублей. В общей сумме задолженности большая задолженность в фонды (Пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования) – 978,33073 тысяч рублей, в том числе просроченная – 568,07917 тысяч рублей. Кредиторская задолженность

поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги на 01.01.24г. составляет 180,79270 тысяч рублей, в том числе просроченная задолженность 26,76922 тысяч рублей.

Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Предельный размер дефицита и источники его покрытия планировались в сумме 7023,37014 тысяч рублей (Решение Совета депутатов № 300 от 24.05.2023г.). Фактически получен дефицит в сумме 4807,49187 тысяч рублей.

Формы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, как по плану, так и фактически соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг.

Решением Совета Депутатов № 281 от 23.12.2022 года утвержден верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 0,00 тысяч рублей, в том числе предельный объём обязательств по муниципальным гарантиям 0,00 тысяч рублей.

Фактически по отчёту верхний предел муниципального долга составил 0,00 рублей.

Осуществление финансового контроля.

Финансовый контроль в 2023 году на территории муниципального образования «Николаевский район» осуществлялся Контрольно-счётной палатой муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и Управлением финансов администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Николаевский район» было проведено 4 контрольных мероприятий и 20 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено экспертных заключений по проектам законов - 26. Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 17855,4 тысячи рублей. Выявлено 37 финансовых нарушений, использовано средств с нарушением действующего законодательства – 1044,8 тысяч рублей. В том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 200,7 тысяч рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 139,4 тысяч рублей, нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 704,7 тысячи рублей. Фактов нецелевого и неправомерного использования средств не выявлено.

По результатам проверок в 2023 году возмещено средств и устранено нарушений на сумму 10,1 тысяч рублей.

По итогам проведенных проверок руководителям бюджетных организаций и муниципальных предприятий направлено 4 представления об устранении выявленных нарушений, возмещению причинённого ущерба. За нарушение бюджетного законодательства к дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечены 2 работника.

Управлением финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области проведено 2 контрольных мероприятия в администрации муниципального образования «Поспеловское сельское поселение». Сумма проверенных средств составила 5267,3 тысяч рублей. Выявлено два нарушения на сумму 15,9 тысяч рублей.

Выводы.

1. Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Николаевский район» в Контрольно-счётную палату муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области представлен в срок, определенный ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 1 апреля 2024 года). Отчёт представлен по кодам бюджетной классификации, действовавшим в 2023 году.

2. Первоначально бюджет муниципального образования «Николаевский район» утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2022 года № 281 на 2023 год в сумме 665237,25073 тысяч рублей по доходам, в сумме 665237,25073 тысяч рублей по расходам с дефицитом бюджета 0,00 тысяч рублей.

3. В ходе исполнения районного бюджета в Решение о бюджете на 2023 год внесено четыре изменения с уточнением параметров районного бюджета, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 700866,91958 тысяч рублей, расходы – в сумме 707890,28972 тысяч рублей. Дефицит планировался в сумме 7023,37014 тысяч рублей. Бюджетная роспись на 2023 год, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, изменения, внесенные в бюджет, соответствуют решению Совета депутатов об утверждении бюджета на 2023 год.

4. Достоверность показателей бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области (кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита), отраженных в отчёте об исполнении бюджета за 2023 год, в целом была подтверждена.

5. Исполнение бюджета по доходам составило 696141,98781 тысяча рублей (в том числе безвозмездные поступления – 611619,03025 тысяч рублей), по расходам – 700949,47968 тысяч рублей. По итогам 2023 года получен дефицит бюджета в сумме 4807,49187 тысяч рублей.

6. Налоговые и неналоговые доходы выполнены на 95,8% - 84522,95756 тысяч рублей. В структуре доходов составляют 12,1% от общей суммы доходов. План не выполнен по налогам на совокупный доход – 67,5 %, по платежам за пользование природными ресурсами – 74,6 %, по государственной пошлине – 74,1 %.

Объем безвозмездных поступлений составил 611619,03025 тысяч рублей, 99,8% к уточненному плану, 106,8% к 2022 году.

7. На конец 2023 года имеется просроченная задолженность в бюджет района от аренды помещений – 38,29128 тысяч рублей.

8. Бюджет района по расходам в целом выполнен на 99,0%. При уточненном плане 707890,28972 тысяч рублей, фактически произведено

расходов 700949,47968 тысяч рублей. В структуре расходов доминирующую роль как по плану так и фактически играют расходы на образование и общегосударственные расходы и социальную политику (57,4 % и 10,1% и 10,3 соответственно).

9. По разделу «Общегосударственные вопросы» уточненный план составил 70543,56036 тысяч рублей, кассовое исполнение – 70461,46189 тысяч рублей (99,9 %). К 2022 году расходы возросли на 2,3%.

10. По разделу «Национальная безопасность, правоохранительная деятельность» расходы составили 1246,28 тысячи рублей, из них на содержание органов ЗАГСa израсходовано – 752,88 тысяч рублей.

11. Расходы на национальную экономику составили 60891,63509 тысяча рублей (98,2% плана). На сельское хозяйство и рыболовство израсходовано 93,7266 тысяч рублей (отлов безнадзорных домашних животных). На дорожный фонд по подпрограмме «Безопасные и качественные дороги муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2020-2024 годы» израсходовано 57660,71059 тысяч рублей. На транспорт по МП «Развитие транспортной системы муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2020 – 2024 годы» израсходовано 3054,91274 тысячи рублей. На другие вопросы в области Национальной экономики израсходовано 82,28516 тысяч рублей.

12. На жилищно-коммунальное хозяйство при плане 23448,95955 тысяч рублей, израсходовано – 22866,53999 тысяч рублей, процент исполнения – 97,5%. На коммунальное хозяйство расходы составили - 773,05808 тысяч рублей. На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства израсходовано – 18895,66529 тысяч рублей, из них: на содержание учреждения по чистке и уборке израсходовано – 16652,56329 тысяч рублей, Расходы на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2010-2024 годы» израсходовано 989,102 тысяч рублей.

13. Расходы на образование составили 402612,35882 тысяч рублей (99,3% к плану), к 2022 году расходы увеличились на 0,3%. В том числе расходы распределились: дошкольное образование – 35774,88982 тысячи рублей (99,9% плана), общее образование – 318927,65588 тысяч рублей, дополнительное образование – 27260,54897 тысяч рублей, другие вопросы в области образования – 20649,26415 тысяч рублей.

14. Расходы на культуру составили – 43769,87191 тысяч рублей (96,1% к плану). Данный раздел в структуре расходов составляет – 6,2%, к 2022 году расходы увеличились на 5,6%. На содержание МУК «Николаевский межпоселенческий культурно-досуговый центр» израсходовано 23286,46117 тысяч рублей, на содержание МУК «Межпоселенческая библиотека» израсходовано 12510,06074 тысяч рублей.

15. На социальную политику израсходовано – 72300,72698 тысяч рублей, в структуре расходов – 10,3 %. На пенсионное обеспечение освоено 690,55006 тысяч рублей. На социальное обеспечение населения

израсходовано 2482,478 тысячи рублей. На охрану семьи и детства израсходовано – 67383,21013 тысячи рублей.

16. Расходы на физическую культуру и спорт составили 2250,45 тысяч рублей.

17. Межбюджетные трансферты в структуре расходов составляют 3,5%. Размер межбюджетных трансфертов возрос к 2022 году на 3,2%. В суммовом выражении перечислено – 24550,155 тысяч рублей.

18. На конец 2023 года муниципальное образование «Николаевский район» имеет дебиторскую задолженность в сумме 204,1 тысяч рублей, кредиторская задолженность составляет – 1167,62336 тысяч рублей, в том числе задолженность по начислениям на заработную плату – 978,33073 тысяч рублей.

19. По итогам 2023 года получен дефицит бюджета в сумме 4807,49187 тысяч рублей. Формы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, как по плану, так и фактически соответствуют ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

20. Фактически по отчету верхний предел муниципального долга на 1.01.2024 года составил 0,00 тысяч рублей.

Предложения.

Принять меры по повышению качества планирования таких доходных источников, как налоги на совокупный доход, налоги, сборы, платежи за пользование природными ресурсами.

Обеспечить проведение мероприятий по взысканию недоимки по платежам в бюджет.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата считает возможным принять проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Николаевский район» за 2023 год» с учётом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счётной палаты
муниципального образования «Николаевский
район» Ульяновской области

Кондратьева Н.А.