

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

**Заключение
От 8 апреля 2024 г.**

По проверке отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Николаевское городское поселение за 2023 год.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов муниципального образования Николаевский район № 26 от 21.11.20221 года «О принятии части полномочий» и планом работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Николаевское городское поселение за 2023 год.

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 бюджета Решению Совета депутатов № 137 от 23 декабря 2022 года «О бюджете муниципального образования Николаевское городское поселение Николаевского района Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Общая часть.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Николаевское городское поселение в контрольно-счётную палату представлен в срок, определенный ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 1 апреля 2024 года).

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

Проведена внешняя проверка бюджетной отчётности администрации муниципального образования Николаевское городское поселение (ст.264.1). Контрольные соотношения между формами бюджетной отчётности соблюдаются.

Бюджет муниципального образования Николаевское городское поселение утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2022 года № 137 на 2023 год в сумме 33081650,00 рублей по доходам, в сумме 33081650,00 рублей по расходам с дефицитом бюджета - 0.00 рублей.

В течении 2023 года было принято Советом Депутатов три решения о внесении изменений в решение Совета Депутатов муниципального образования Николаевское городское поселение № 137 от 23.12.2022 года в доходную и расходную часть в сторону увеличения доходов и расходов. В результате уточненные плановые доходы бюджета составили 66047197,26

рублей, расходы – 72529044,18 рубля. Дефицит бюджета планировался – 6481846,92 рублей.

Доходы бюджета.

Уточненный план по доходам в целом 66047197,26 рублей выполнен на 105,7 % , или на сумму 69805849,05 рублей. Фактически получено доходов к 2022 году на 89,6 % больше. В таблице № 1 представлено исполнение плана по доходным источникам местного бюджета за 2023 год.

Таблица №1

Динамика доходных источников бюджета муниципального образования Николаевское городское поселение за 2023 год.

Наименование доходов	2022г., Исполнение, рублей	2023г. План, рублей	2023г., Исполнение, рублей	Исполнено В % к факту 2022г.	Исполнено В % к Плану 2023г.	Структура, % 2022г.	Структура, % 2023г.
Налоговые и неналоговые доходы	31127982,91	29110610,00	32934512,76	105,8	113,1	84,55	47,2
Налоги на прибыль, доходы	15869824,90	16212000,00	17580924,63	110,8	108,4	43,11	25,2
Налоги на товары, реал-е на тер-и РФ	4750191,58	4253510,00	4950988,37	104,2	116,4	12,9	7,1
Налоги на совокупный доход	396050,50	414100,00	460198,11	116,2	111,1	1,08	0,7
Налоги на имущество	6436238,17	6598000,00	5959094,40	92,6	90,3	17,48	8,5
Доходы от испол. Имущества, нах. В мун.соб-ти	567062,04	403000,00	842534,11	148,6	209,1	1,54	1,2
Доходы от продажи матер.и немат.активов	2809050,36	1230000,00	3140773,14	111,8	255,3	7,63	4,5
Прочие неналоговые доходы	299565,36	-	-	-	-	0,81	-
Безвозмездные поступления	5686706,92	36936587,26	36871336,29	648,4	99,8	15,45	52,8
Дотации бюдж. Субъектов РФ	3006000,00	3223500,00	3223500,00	107,2	100	8.16	4,6
Субсидии	2194286,0	1579920,2	1579920,2	72	100	5,96	2,3

бюдж. суб.РФ	0	1	1				
Субвенции бюдж.суб.РФ	476788,60	594810,00	545201,35	114,3	91,7	1,3	0,8
Иные межбюджетные трансферты	13800,00	31538357, 05	31522714, 73	22842 5	99,9	0,04	45,1
Возврат остатков субсидий, субвенций	- 4167,68	-	-	-	-	-0,01	-
Доходы -итого	36814689, 83	66047197, 26	69805849, 05	189,6	105,7	100	100

Из таблицы видно, налоговые и неналоговые доходы выполнены на 113,1 % к плану, к 2022г. на 105,8 %.

Налог на прибыль, доходы физически лиц – получено 17580924,63 рубля, 108,4 % от уточненного плана. К уровню 2022 года НДФЛ получено больше на 10,8 % (на 1711099,73 рублей).

План бюджета по акцизам за нефтепродукты выполнен на 116,4 % - 4950988,37рублей.

Налоги на совокупный доход - получено 460198,11 рублей, план перевыполнен на 111,1%, больше 2022 года на 16,2%.

Налоги на имущество – получено 5959094,40 рубля, план выполнен на 90,3 %, больше 2022 года на 2,6 %. План по налогу на имущество физических лиц выполнен на 123,2 % к плану (1845213,40 рублей), земельный налог выполнен на 80,7 % (4113881,00 рубль).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – получено 842534,11 рубля, план выполнен на 209,1 %. К 2022 году получено – 148,6 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – получено 3140773,14 рубля, что составляет 255,3 % запланированного, к факту 2022 года получено – 111,8 %. Доходы поступили в бюджет от продажи имущества и земельных участков.

Объем безвозмездных поступлений составил 36871336,29 рублей, 99,8 % уточненного плана, к уровню 2022 года объем возрос в 6,5 раза. Дотаций получено 3223500,00 рублей, к уровню 2022 года – 107,2%. Субсидий получено – 1579920,21 рублей, к уровню 2022 года – 72%. Субвенций получено 545201,35 рубль, к уровню 2022 года 114,3 %. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского поселения – 31522714,73 рублей, значительно больше 2022 года.

Объем безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета возрос (2022 г. – 15,45 % в структуре доходов, 2023 г. – 52,8 % в структуре доходов).

Расходы бюджета.

Бюджет поселения по расходам в целом выполнен на 95,0 %. При уточненном плане 72529044,18 рубля фактически произведено расходов 68935674,95 рубля. К 2022 году расходы возросли в 2 раза. Структура расходов по разделам приведена в таблице №2.

Таблица №2

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования
Николаевское городское поселение по расходам за 2023 год.**

Наименование разделов	2022год исполнение рублей	2023 год план, рублей	2023год исполнение рублей	Испол нено в % к факту 2022г.	Испол нено в % к плану 2023г.	Струк тура, % 2022г.	Струк тура, % 2023г.
Общегосудар. вопросы	104156,30	1460393,00	1050551,30	1008,6	71,9	0,3	1,5
Национальная оборона	476788,60	594810,00	545201,35	114,3	91,7	1,5	0,8
Национальная безопасность и правоохранитель ная деят-ть	-	7450,00	7450,00	-	100	-	0,01
Национальная экономика	4037602,6 1	40434975,6 7	38404823,9 2	951	95	12,8	55,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	9880626,2 7	14186652,9 3	13082885,8 0	132,4	92,2	31,4	19
Культура и кинематограф	16614530, 00	15537050,0 0	15537050,0 0	93,5	100	52,8	22,51
Социальная политика	128500,00	50000,00	50000,00	38,9	100	0,4	0,1
Физическая культура и спорт	241284,61	257712,58	257712,58	106,8	100	0,8	0,38
Итого по поселению	31483488, 39	72529044,1 8	68935674,9 5	218,9	95,0	100	100

Из таблицы видно, что в структуре расходов доминирующую роль в 2023 году как по плану так и фактически играют расходы на национальную экономику, на культуру и кинематографию (55,7 %, 22,51% соответственно).

Раздел 01 – Общегосударственные вопросы в структуре расходов бюджета составили 1,5 % - 1050551,30 рубль в абсолютной величине, или 71,9 % к плану, к уровню 2022 года больше в 10 раз. Межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии заключёнными соглашениями составили – 2000 рублей. На обеспечение проведения выборов израсходовано 943213,00 рублей. На другие общегосударственные вопросы израсходовано – 105338,30 рублей, в том числе на содержание муниципального имущества израсходовано – 90158,30 рублей, на выплаты

сельским старостам израсходовано – 15180,00 рублей. Запланированные средства резервного фонда (400000,00 рублей) не были израсходованы.

Раздел 02 – Расходы на национальную оборону составили 545201,35 рубль (91,7 % к плану). По этому разделу учитываются расходы на осуществление первичного воинского учёта. В 2023 году расходов произведено больше 2022 года на 68412,75 рублей.

Раздел 03 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, расходы составили 7450,00 рублей (100% плана). Средства израсходованы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Раздел 04 – Национальная экономика, расходы составили 38404823,92 рубля (95 % к плану). К 2022 году расходы возросли в 9 раз. На МП «Развитие сети автомобильных дорог местного значения в МО «Николаевский район» Ульяновской области» израсходовано – 38346323,92 рубля. На транспорт (средства на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования) израсходовано – 58500,00 рублей.

Раздел 05 – Жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов бюджета составил 19 % - 13082885,80 рублей в абсолютной величине, 92,2% к плану, 132,4 % к уровню 2022 года.

На жилищное хозяйство израсходовано 46185,27 рублей, средства израсходованы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда.

На коммунальное хозяйство израсходовано – 3151237,92 рублей (100 % плана). Средства израсходованы на организацию в границах поселения электро-тепло-газо- и водоснабжения населения, водоотведения.

На благоустройство в 2023 году израсходовано – 9885462,61 рубль (90 % плана). В том числе: на уличное освещение освоено – 2743639,26 рублей, на содержание мест захоронения израсходовано – 90000,00 рублей. На прочие мероприятия по благоустройству израсходовано – 5455944,35 рубль. На благоустройство сельских территорий израсходовано 1595879,00 рублей.

Раздел 08 – Культура, кинематография и средства массовой информации в структуре расходов составляет – 22,51 %, 15537050,00 рублей в абсолютной величине. Плановые показатели выполнены на 100 %, к 2022 году 93,5 %. Перечислены межбюджетные трансферты в бюджет муниципального района на передачу части полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 15537050,00 рублей.

Раздел 10 – Социальная политика в структуре расходов составляет 0,1 %, расходы составили – 50000,00 рублей (100 % к плану, к факту 2022 года - 38,9 %). Средства израсходованы на оплату услуг по перевозке тел умерших граждан на судебно-медицинские исследования и погребения.

Раздел 11 – Физическая культура и спорт - в структуре расходов составляет – 0,38 %, 257712,58 рублей в денежном выражении. Плановые показатели выполнены на 100 %. К 2022 году расходы составили – 106,8 %.

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность составила – 2281,2 тысячи рублей (задолженность физических и юридических лиц по налогам на землю, имущество), в том числе просроченная – 2216,5 тысяч рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет – 223,93854 тысячи рублей, задолженность перед физическими и юридическими лицами по уплате земельного налога и налога на имущество. Просроченной задолженности нет.

Дефицит бюджета.

Решением Совета депутатов (№ 144 от 30.05.23г.) запланирован дефицит бюджета в сумме 6481846,92 рублей. Фактически получен профицит (превышение доходов над расходами) в сумме 870174,10 рубля.

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

Муниципальный долг.

Решением Совета Депутатов № 137 от 23.12.2022 года утвержден верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 0,00 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

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

Предложения.

Принять меры по повышению качества планирования таких доходных источников, как налоги на имущество, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

На основании изложенного Контрольно-счётная палата муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области полагает отчёт об исполнении бюджета подлежит обсуждению и утверждению.

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

Кондратьева Н.А.