

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ПИЖАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Труда, 25, пгт Пижанка, Кировской обл., 613380, тел.: (83355) 2-21-41. факс (83355) 2-21-40, e-mail: e-mailnadi@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Пижанского муниципального округа Кировской области «Об исполнении бюджета муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области за 2023 год»

пгт Пижанка

18.04.2024 года

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы Пижанского муниципального округа Кировской области «Об исполнении бюджета муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области за 2023 год» подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пижанского муниципального округа Кировской области, утвержденного решением Думы Пижанского муниципального округа Кировской области от 24.11.2021 № 4/46, ст.42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пижанский муниципальный район Кировской области утвержденного решением Думы Пижанского муниципального округа Кировской области от 22.10.2021 № 3/27.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Пижанского муниципального округа Кировской области за 2023 год подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, с учетом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии Пижанского муниципального округа.

Отчет об исполнении бюджета Пижанского муниципального округа за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Пижанского муниципального округа Кировской области 15.03.2024 года, что соответствует сроку, установленному ст. 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пижанский муниципальный округ Кировской области.

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленных законодательством.

2.Общая характеристика исполнения бюджета муниципального округа

Решением Думы Пижанского муниципального округа Кировской области от 16.12.2022 № 13/193 «О бюджете муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально на 2023 год прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 424178,919 тыс. рублей, расходов - в сумме 428478,919 тыс. рублей, дефицит бюджета муниципального округа предусмотрен в объеме 4300,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального округа течение 2023 года корректировались шесть раз. В результате уточненные плановые назначения доходов бюджета муниципального округа по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 133462,6 тыс. рублей, или на 31,5%; расходов – на 138199,1 тыс. рублей, или на 32,3% (согласно сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа на 2023 год); дефицит спланирован на уровне 9036,47 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2023 год представлены в следующей таблице:

Показатели	Бюджет муниципального округа на 2023 год, утвержденный решением Думы Пижанского муниципального округа Кировской области, в том числе в редакции решений			Исполнено за январь – декабрь 2023 года
	тыс. рублей		Прогноз (по расходам в соответствии со сводной бюджетной росписью)	
	от 16.12.2022 № 13/193 (первоначальный план)	от 15.12.2023 №19/277 (уточненный план)		
Доходы	424178,919	557641,525	557641,525	556774,225
Расходы	428478,919	565160,695	566677,995	538950,154
Профицит (+) / Дефицит (-)	-4300,0	-7519,170	-9036,47	17824,071

Фактическое исполнение бюджета муниципального округа в январе - декабре 2023 года по доходам составило 556774,225 тыс. рублей, или 99,8% уточненного и 131,3% первоначального планов по поступлению доходов; по расходам - 538950,154 тыс. рублей, или 95,1% уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и 125,8% первоначального планов. По итогам 2023 года сложился профицит бюджета муниципального округа в объеме 17824,071 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет муниципального округа, в основном, было обусловлено корректировкой расходов бюджета за счет остатков средств, образовавшихся на начало отчетного года, уточнением объема федеральных, областных средств и соответствующего финансирования к ним, фактическим поступлением собственных доходов выше первоначально запланированных объемов, сокращением и перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств бюджета муниципального округа.

3.Исполнение доходной части

бюджета муниципального округа

3.1. В течение 2023 года прогноз поступления доходов бюджета муниципального округа по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 133462,606 тыс. рублей, или на 31,5%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 120771,431 тыс. рублей (на 35,7%). Прогноз поступления по налоговым доходам увеличился на 10030,0 тыс. рублей (15,0%), по неналоговым доходам - на 2661,175 тыс. рублей (на 13,8%).

Поступления доходов бюджета муниципального округа за 2023 год приведены в следующей таблице:

Показатели	Первоначальный прогноз доходов бюджета муниципального округа на 2023 год	Уточненный прогноз доходов бюджета муниципального округа на 2023 год,	Исполнение				Отклонение	
			2023 год			2022 год	2023/2022	
			сумма	в % к уточненному прогнозу доходов	в % к первоначальному прогнозу доходов	сумма	гр.4 - гр.7	гр.8 / гр.7, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	67026,4	77056,4	79262,886	102,9	118,3	68681,907	10580,979	15,4
Неналоговые доходы	19275,389	21936,564	22911,589	104,4	118,9	19386,924	3524,665	18,2
Безвозмездные поступления	337877,13	458648,561	454599,750	99,1	134,5	277126,152	177473,598	64,0
Доходы всего	424178,919	557641,525	556774,225	99,8	131,3	365194,983	191579,242	52,5

Фактически доходы бюджета муниципального округа по итогам 2023 года составили 556774,225 тыс. рублей, что на 867,3 тыс. рублей (или на 0,2%) ниже уточненного прогноза на год (557641,525 тыс. рублей).

При общем исполнении доходов бюджета муниципального округа на уровне 99,8% к уточненному прогнозу, налоговые доходы исполнены на уровне 102,9%, неналоговые доходы – 104,4%, безвозмездные поступления - на 99,1%.

В сравнении с 2022 годом в бюджет муниципального округа в 2023 году доходов поступило больше на 191579,242 тыс. рублей или на 52,5%. Основной причиной послужило увеличение объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в отчетном году на 177473,598 тыс. рублей (64,0%).

3.2. Объем поступлений и структура налоговых доходов в 2023 году сложились следующим образом:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз	Уточненный прогноз	Исполнение					Отклонение	
			2023 год			2022 год		2023/2022	
			сумма	в % к уточненному прогнозу доходов	структура, %	сумма	структура, %	гр.4 - гр.7	гр.9 / гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы всего, в том числе:	67026,4	77056,4	79262,886	102,9	100,0	68681,907	100,0	10580,979	15,4
Налог на доходы физических лиц	32587,5	33807,0	34972,957	103,4	44,1	32091,969	46,7	2880,988	9,0
Акцизы	9585,5	10585,5	11156,619	105,4	14,1	10610,687	15,4	545,932	5,1
Налоги на совокупный доход	17525,2	25795,5	26095,905	101,2	32,9	18257,675	26,6	7838,23	42,9
<i>налог, взимаемый в связи с применением</i>	15262,0	24539,0	24864,621	101,3	31,4	16156,842	23,5	8707,779	53,9

<i>упрощенной системы налогообложения</i>									
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	0	3,3	3,304	100,1	0,0	10,555	0,0	-7,251	-68,7
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	786,2	733,2	733,563	100,0	0,9	852,141	1,2	-118,578	-13,9
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	1477,0	520,0	494,417	95,1	0,6	1238,137	1,8	-743,72	-60,1
Налог на имущество	6689,2	6227,2	6335,351	101,7	8,0	6973,991	10,2	-638,64	-9,2
<i>налог на имущество физических лиц</i>	1392,0	1592,0	1683,606	105,8	2,1	1363,422	2,0	320,184	23,5
<i>налог на имущество организаций</i>	1110,2	670,2	622,077	92,8	0,8	1097,631	1,6	-475,554	-43,3
<i>земельный налог</i>	4187,0	3965,0	4029,668	101,6	5,1	4512,938	6,6	-483,27	-10,7
Государственная пошлина	639,0	641,2	702,054	109,5	0,9	747,585	1,1	-45,531	-6,1

Первоначальный прогноз по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2023 года увеличен на 10030,0 тыс. рублей, или на 15,0%, из них прогноз поступлений увеличен по:

- налогу на доходы физических лиц на 1219,5 тыс. рублей, или на 3,7%;
- акцизам на 1000,0 тыс. рублей, или на 10,4%;
- налогу на совокупный доход на 8270,3 тыс. рублей, или на 47,2%;
- государственная пошлина 2,2 тыс. рублей, или на 0,3%.
- налогу на имущество на 789,7 тыс. рублей, или на 13,5%;

По налогу на имущество первоначальный план уменьшен на 462,0 тыс. рублей, или на 6,9%;

По сравнению с 2022 годом поступления налоговых доходов в бюджет муниципального округа увеличились на 15,4% (на 10580,979 тыс. рублей) и составили 79262,886 тыс. рублей, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 14,2%.

В структуре налоговых доходов в 2023 году наибольший удельный вес занимают доходы по налогу на доходы физических лиц (44,1%), доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (31,4%), доходы от уплаты акцизов по нефтепродуктам (14,1%).

3.3. Объем поступлений и структура неналоговых доходов в 2023 году:

Показатели	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение					Отклонение	
			2023 год			2022 год		2023/2022	
			сумма	в % к уточненному плану	Структура, %	сумма	Структура, %	гр.4 - гр.7	гр.9/гр.7. (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы, всего	19275,389	21936,564	22911,589	104,4	100,0	19386,924	100,0	3524,665	18,2
Доходы от использования имущества	3402,3	3582,3	3738,992	104,4	16,3	4145,767	21,4	-406,775	-9,8
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	3186,5	2966,5	3075,376	103,7	13,4	3845,373	19,8	-769,997	-20,0
<i>прочие доходы от использования имущества</i>	215,8	615,8	663,616	107,8	2,9	300,394	1,5	363,222	120,9

Платежи при пользовании природными ресурсами	411,4	303,0	312,484	103,1	1,4	395,004	2,0	-82,52	-20,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9746,1	10657,6	11411,752	107,1	49,8	10706,104	55,2	705,648	6,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	1803,2	1809,257	100,3	7,9	1271,341	6,6	537,916	42,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	154,0	1047,2	1060,036	101,2	4,6	605,997	3,1	454,039	74,9
Прочие неналоговые доходы	5561,589	4543,264	4579,068	100,8	20,0	2262,711	11,7	2316,357	102,4

Неналоговые доходы в 2023 году поступили в бюджет муниципального округа в сумме 22911,589 тыс. рублей, или 104,4% уточненного прогноза на год (21936,564 тыс. рублей). Первоначальный прогнозный план в ходе исполнения бюджета муниципального района 2023 года по неналоговым доходам был увеличен на 2661,175 тыс. рублей, или на 13,8%. Увеличение доходов прошло по всем видам неналоговых доходов, в том числе:

доходы от использования имущества – на 5,3%, или на 180,0 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 9,4%, или на 911,5 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1803,2 тыс. рублей (в первоначальном плане доходы равнялись нулю);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – в 6,8 раз, или на 893,0 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы – в 6,8 раз, или на 893,0 тыс. рублей.

По доходам от платежей при пользовании природными ресурсами и прочих неналоговых доходов плановые назначения уменьшились на 108,4% (26,3 тыс. рублей) и 18,3% (1018,325 тыс. рублей) соответственно).

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального округа составила 4,1% (в 2022 году – 5,3%). По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов в 2022 году увеличилось на 3524,665 тыс. рублей, или на 18,2%.

В структуре неналоговых доходов по итогам 2023 года наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (49,8%), прочие неналоговые доходы (20,0%), доходы от использования имущества (16,3%).

3.4. В структуре доходов бюджета муниципального округа по итогам 2023 года **безвозмездные поступления** занимают 81,6% (в 2022 году – 75,9%), их объем составил 454599,750 тыс. рублей, или 99,1% к уточненному плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 454455,56 тыс. рублей, из них:

- дотации – 74168,3 тыс. рублей (102,1% плановых назначений);
- субсидии – 269031,323 тыс. рублей (98,0%);
- субвенции – 79612,997 тыс. рублей (100,0%);

- иные межбюджетные трансферты – 31642,94 тыс. рублей (99,5%).

Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального округа в 2023 году, увеличился по сравнению с 2022 годом на 177473,598 тыс. рублей, или на 64,0%.

4.Исполнение расходной части бюджета муниципального округа

4.1. В ходе исполнения бюджета муниципального округа 2023 года общий объем расходов был увеличен на 138199,076 тыс. рублей, или на 32,3%, и составил 566677,995 тыс. рублей.

По итогам отчетного года расходная часть бюджета муниципального округа исполнена в объеме 538950,154 тыс. рублей, или на 95,1% к уточненному годовому плану по сводной бюджетной росписи.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального округа в 2023 году представлена в таблице:

Наименование расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполне ния, %	Доля, %	тыс. рублей Справочно:	
					исполнено в 2022 году	отклонение 2023/2022, гр.3-гр.6.
ВСЕГО РАСХОДОВ	566677,995	538950,154	95,1	100,0	375093,157	163856,997
Общегосударственные вопросы	54773,047	52576,607	96,0	9,8	45301,613	7274,994
Национальная оборона	532,5	532,5	100,0	0,1	493,1	39,400
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8685,0	8425,303	97,0	1,6	7099,6	1325,703
Национальная экономика	152435,933	138981,579	91,2	25,8	69761,641	69219,938
Жилищно-коммунальное хозяйство	20903,594	20211,543	96,7	3,8	23531,824	-3320,281
Охрана окружающей среды	5431,3	4661,02	85,8	0,9	2627,5	2033,520
Образование	159858,675	157924,619	98,8	29,3	150382,919	7541,700
Культура и кинематография	92111,962	88458,987	96,0	16,4	60012,146	28446,841
Здравоохранение	1100,0	943,901	85,8	0,2	500,0	443,901
Социальная политика	17469,068	17459,394	99,9	3,2	14389,414	3069,980
Физическая культура и спорт	53376,916	48774,701	91,4	9,0	993,4	47781,301

По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета муниципального округа увеличился на 163856,997 тыс. рублей, или на 43,7% (в 2022 году по отношению к 2021 году было увеличение на 65157,777 тыс. рублей, или на 22,3%). Основной причиной послужило увеличение поступлений безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Значительный удельный вес в объеме произведенных затрат занимают затраты на:

- образование – 29,3%,
- национальную экономику – 25,8%,
- культуру и кинематографию – 16,4%,
- общегосударственные вопросы – 9,8%.

4.2. Исполнение бюджета муниципального округа в 2023 году осуществлялось в рамках **6 муниципальных программ**. Объем расходов бюджета муниципального округа, включенный в муниципальные программы, составил 566046,495 тыс. рублей, или 99,9% от общего объема расходов

бюджета муниципального округа. Фактически расходы составили 538322,954 тыс. рублей 95,1% от плана.

Расходы бюджета муниципального округа в 2023 году в разрезе муниципальных программ района представлены в таблице:

тыс. рублей						
1	Наименование муниципальной программы	от 16.12.2022 № 13/193 (первоначальный план)	Утверждено сводной бюджетной росписью	Фактическое исполнение	Процент исполнения, %	Неисполненные назначения (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
	Всего по муниципальным программам	427952,319	566046,495	538322,954	95,1	-27723,5
1	Развитие муниципального управления, в том числе подпрограммы	66458,11	89457,019	85540,418	95,6	-3916,6
1.1	<i>Функционирование администрации муниципального образования</i>	40090,18	44630,647	43844,641	98,2	-786,0
1.2	<i>Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами</i>	4205,0	6500,074	5255,013	80,8	-1245,1
1.3	<i>Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, самозанятых</i>	5,0	5,0	5,0	100,0	0,0
1.4	<i>Профилактика правонарушений и преступлений</i>	607,2	768,3	719,950	93,7	-48,3
1.5	<i>Охрана окружающей среды</i>	2978,3	5431,3	4661,02	85,8	-770,3
1.6	<i>Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности</i>	3180,0	10839,306	10833,075	99,9	-6,2
1.7	<i>Благоустройство</i>	7499,43	11991,792	11145,261	92,9	-846,5
1.8	<i>Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения</i>	7893,0	9290,6	9076,458	97,7	-214,1
2	Развитие образования	158275,27	170913,499	167266,81	97,9	-3646,7
3	Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта	91440,05	143292,112	136828,057	95,5	-6464,1
4	Управление муниципальными финансами	8510,9	9053,632	8811,574	97,3	-242,1
5	Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий	2385,2	2163,5	2163,5	100,0	0,0
6	Развитие транспортной системы	100882,789	151166,733	137712,595	91,1	-13454,1

Объем расходов бюджета муниципального округа, включенный в муниципальные программы, по отношению к первоначально утвержденному бюджету увеличился на 138094,176 тыс. рублей, или на 32,3%.

По итогам 2023 года в полном объеме (99,0% - 100,0%) исполнены расходы по одной муниципальной программе; на уровне 95,0% - 98,9% произведены расходы по четырем муниципальным программам. На низком уровне (менее 95,0%) осуществлены расходы по одной муниципальной программе.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений в рамках программ в 2023 году составил 27723,5 тыс. рублей, или 4,9%. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по муниципальным программам «Развитие транспортной системы» - 13454,1 тыс. рублей (8,9% от плана).

5. Дефицит бюджета муниципального округа.

По итогам 2023 года при прогнозируемом дефиците бюджета муниципального округа сумме 9036,47 тыс. рублей фактически сложился профицит в объеме 17824,071 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг Пижанского муниципального округа, расходы на обслуживание муниципального долга

По итогам 2023 года муниципальный долг в бюджете муниципального округа отсутствует.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности бюджета муниципального округа в 2023 году

7.1. Дебиторская задолженность бюджета муниципального округа на 01.01.2024 года составила 508787201 рублей 57 коп. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

7.2. Кредиторская задолженность бюджета муниципального округа на 01.01.2024 года составила 4103492 рублей 31 коп. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

8. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального округа, а также отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год представлены администрацией Пижанского муниципального округа на бумажном носителе.

Годовой отчет об исполнении бюджета Пижанского муниципального округа за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н и требованиям Федерального казначейства России. Годовой отчет об исполнении бюджета Пижанского муниципального округа за 2023 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета Пижанского муниципального округа за 2023 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета Пижанского муниципального округа за 2023 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете муниципального района.

9. Выводы

9.1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

9.2. Фактическое исполнение бюджета муниципального округа в январе - декабре 2023 года по доходам составило 556774,225 тыс. рублей, или 99,8% уточненного и 131,3% первоначального планов по поступлению доходов; по

расходам - 538950,154 тыс. рублей, или 95,1% уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и 125,8% первоначального планов. По итогам 2023 года сложился профицит бюджета муниципального округа в объеме 17824,071 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального округа в течение 2023 года корректировались шесть раз.

9.3. По итогам отчетного года расходная часть бюджета муниципального округа исполнена в объеме 538950,154 тыс. рублей, или на 95,1% к уточненному годовому плану по сводной бюджетной росписи. В ходе исполнения бюджета муниципального округа 2023 года общий объем расходов был увеличен на 138199,076 тыс. рублей, или на 32,3%, и составил 566677,995 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального округа в 2023 году осуществлялось в рамках **6 муниципальных программ**. Объем расходов бюджета муниципального округа, включенный в муниципальные программы, составил 566046,495 тыс. рублей, или 99,9% от общего объема расходов бюджета муниципального округа. Фактически расходы составили 538322,954 тыс. рублей 95,1% от плана.

9.4. По итогам 2023 года муниципальный долг в бюджете муниципального округа отсутствует.

9.5. Дебиторская задолженность бюджета муниципального округа на 01.01.2024 года составила 508787201 рублей 57 коп. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального округа на 01.01.2024 года составила 4103492 рублей 31 коп. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

10. Предложения

10.1. Направить Заключение на проект решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области за 2023 год» главе Пижанского муниципального округа и в Думу Пижанского муниципального округа.

10.2. Рекомендовать Думе Пижанского муниципального округа Кировской области принять проект решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Пижанский муниципальный округ Кировской области за 2023 год».

Председатель Контрольно-счетной
Пижанского муниципального округа

Н.Н. Редькина