



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА (КСП Пестовского округа)

ул. Советская, д.8, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.:8(81669)5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета Пестовского муниципального района за 2023 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Пестовского муниципального района подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, с решениями Думы Пестовского муниципального округа от 28.11.2023 № 48 «Положение о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном округе Новгородской области», от 28.11.2023 № 50 «О Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального округа», на основании данных годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Общие положения

Годовой отчет об исполнении бюджета Пестовского муниципального района предоставлен комитетом финансов Администрации муниципального округа в контрольно - счетную палату 29.03.2024 года. Состав годового отчета об исполнении бюджета района соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Проверка Отчета осуществлена на основании статьи 264.4 БК РФ, статьи 37 Устава Пестовского муниципального округа, статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате Пестовского муниципального округа, плана работы контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа на 2024 год.

Предмет внешней проверки:

- Отчет об исполнении бюджета Пестовского муниципального района за 2023 год;

- Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Объекты внешней проверки:

- Комитет финансов Администрации Пестовского муниципального округа, как орган организующий исполнение бюджета района;

- Главные администраторы бюджетных средств.

Цели и задачи проверки:

- Оценка степени полноты и соответствия представленного Отчета требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

- Оценка достоверности и соответствия плановых показателей Отчета показателям решения Думы Пестовского муниципального района от 27.12.2022 № 187 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в последней редакции.

- Сопоставимость показателей Отчета с показателями отчетности главных администраторов средств бюджета, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие;

- Оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета, определение уровня достижения установленных результатов;

- Наличие случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

Раздел 1.

Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета определен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета
- баланс исполнения бюджета
- отчет о финансовых результатах деятельности,
- отчет о движении денежных средств
- пояснительную записку.

Бюджетная отчетность финансового органа Пестовского муниципального округа за 2023 год была сформирована и представлена в контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района в срок, предусмотренный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчетность представлена на бумажном носителе.

Объем бюджетной отчетности за 2023 год для финансового органа определен пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н). Бюджетная отчетность финансового органа Пестовского муниципального округа за 2023 год сформирована и представлена в контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района по формам в соответствии с данной Инструкцией.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

Положениями ст.264.4 БК РФ устанавливается обязательность внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета Пестовского муниципального района, утвержден Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 27.12.2021 № 1547.

Камеральной внешней проверке бюджетной отчетности за 2023 год были подвергнуты запрошенные отчеты 7 главных администраторов бюджетных средств. Документальная проверка проведена по 4 главным администратором бюджетных средств.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС.

Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях производилась на выборочной основе и ***свидетельствует о том, что бюджетная отчетность, представленная к проверке, является достоверной.***

По результатам внешней проверки составлены 7 заключений, которые были направлены главным администраторам бюджетных средств на ознакомление, заключения согласованы и подписаны руководителями и главными бухгалтерами ГАБС.

В ходе проверки были выявлены следующие замечания:

дебиторская задолженность по доходам в сумме 3101,3 тыс. рублей не отражена в ф.0504072 «Главная книга» по счету 20500000 «Расчеты по доходам» (Администрация Пестовского муниципального района);

раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» заполнен не в соответствии с требованиями пункта 167 Инструкции 191н (Администрация Пестовского муниципального района);

информация о просроченной дебиторской задолженности не в полном объеме отражена в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) (Администрация Пестовского муниципального района);

сроки реализации по 8 муниципальным программам, указанным в форме отчетности ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного

администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не соответствуют срокам реализации, указанным в перечне муниципальных программ, утвержденном постановлением Администрации от 12.08.2014 № 1280 (Администрация Пестовского муниципального района);

пояснительная записка (ф.0503160) составлена не в соответствии с требованиями пункта 152 инструкции 191н (отсутствует раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности», наименование разделов указано не в соответствии с инструкцией, информация по дебиторской и кредиторской задолженности указана в разделе 3, должна быть отражена в разделе 4) (Администрация Пестовского муниципального района);

в составе годовой отчетности отсутствует форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета». Указанная форма, как не имеющая числовых значений показателей, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки не отражена (Комитет культуры Администрации Пестовского муниципального района);

в таблице 13 раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки заполнены не все строки (Комитет культуры Пестовского муниципального района);

таблица 4 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки заполнена не в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции 191н (Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района);

таблица 4 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки заполнена не в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции 191н (Дума Пестовского муниципального района). Данные замечания в целом не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

Раздел 2.

Общая характеристика исполнения бюджета

Решением о бюджете на 2023 год утверждены доходы в сумме **748559,8 тыс. рублей**, расходы в сумме **759002,0 тыс. рублей**.

За отчетный период в вышеуказанное решение 11 раз вносились изменения, в результате которых 11 раз уточнялись параметры бюджета, в результате:

- *объем доходов увеличился* на 54123,4 тыс. рублей (7,2%) и составил **802683,2 тыс. рублей**;
- *объем расходов увеличился* на 76254,2 тыс. рублей (10,0%) и составил **835256,2 тыс. рублей**;
- решением о бюджете в последней редакции утвержден *дефицит в объеме* **32573,0 тыс. рублей**.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год получено доходов **848248,3**

тыс. рублей,

кассовые расходы составили **821663,8 тыс. рублей**, превышение доходов над расходами (профицит) составил **26584,5 тыс. рублей**.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета в последней редакции, показателей Отчета за 2023 год представлен в таблице (тыс. руб.):

Таблица №1

Показатели бюджета	Плановые показатели					Фактическое исполнено (ф.0503117)	Процент исполнения	
	первоначально утвержденный бюджет (РД № 187)	уточненный бюджет (РДО №71)	уточненный план (ф. 0503117)	отклонение первоначального бюджета от уточненного бюджета			к уточненному у бюджету	к уточненному плану
				тыс. руб.	%			
доходы	748559,8	802683,2	801279,3	+54123,4	+7,2	848248,3	105,7	105,9
расходы	759002,0	835256,2	833852,3	+76254,2	+10,0	821663,8	98,4	98,5
Дефицит (-) профицит	-10442,3	-32573,0	-32573,0	+22130,7	+211,9	26584,5	x	x

Таким образом, бюджет района за 2023 год согласно представленному Отчету исполнен по доходам на **105,9%**, по расходам на **98,5%**.

2.1. Формирование и исполнение доходной части бюджета

За 2023 год первоначальный объем бюджета менялся в разрезе доходов следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на **4200,0 тыс. рублей**, или на **1,6%**;
- неналоговые доходы увеличились на **736,6 тыс. рублей**, или на **8,1%**;
- безвозмездные поступления увеличились на **47782,9 тыс. рублей**, или на **10,0%**.

Уточнение объема доходов бюджета в 2023 году было проведено за счет налога на доходы физических лиц (-11000,0 тыс. рублей), патентов (-1600,0 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы (+16800,0 тыс. рублей), доходов от использования имущества (+83,6 тыс. рублей), доходов от продажи имущества (-206,4 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба (+84,5 тыс. рублей), прочие неналоговые доходы (+736,6 тыс. рублей), субсидий (+2819,7 тыс. рублей), субвенций (+21195,8 тыс. рублей), дотаций (+2090,0 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (+22011,6 тыс. рублей).

Анализ *плановых* показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета и Отчета за 2023 год в разрезе доходов представлен в таблице (тыс. руб.):

Таблица № 2

Наименование доходов	Первоначальный бюджет (РД № 187)	Уточненный бюджет	Отчет уточненный бюджет	Фактически поступило ф. 0503117	Отклонения	
					Уточнено от первонач. (гр.3-гр.2)	Факт пост. к Отчету (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	748559,8	801279,3	801279,3	848248,3	+52719,5	+46969,0
<i>Налоговые доходы, в т.ч.</i>	<i>260715,4</i>	<i>264915,4</i>	<i>264915,4</i>	<i>307194,1</i>	<i>+4200,0</i>	<i>+42278,7</i>
- налог на доходы физических лиц	191954,2	180954,2	180954,2	191095,1	-11000,0	+10140,9

-акцизы по подакцизным товарам	2776,9	2776,9	2776,9	3230,9	0,0	+454,0
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы	60227,2	77027,2	77027,2	109049,6	+16800,0	+32022,4
-ЕНВД, Единый с/х налог	9,1	9,1	9,1	-47,5	0,0	-56,6
-государственная пошлина, сборы	2530,0	2530,0	2530,0	2449,2	0,0	-80,8
патенты	3218,0	1618,0	1618,0	1416,8	-1600,0	-201,2
Неналоговые доходы, в т.ч.	9103,1	9839,7	9839,7	15544,8	+736,6	+5705,1
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4462,3	4545,9	4545,9	8034,6	+83,6	+3488,7
-доходы от продажи имущества	2202,4	1996,0	1996,0	4079,6	-206,4	+2083,6
-платежи при пользовании природными ресурсами	33,0	33,0	33,0	70,8	0,0	+37,8
-штрафы, санкции, возмещение ущерба, администр. платежи	1173,0	1257,5	1257,5	842,4	+84,5	-415,1
- прочие неналоговые доходы	1217,4	1954,0	1954,0	2449,4	+736,6	+495,4
- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов бюджетам поселений	15,0	25,0	25,0	25,2	+10,0	+0,2
-доходы от оказания платных услуг	0,0	28,3	28,3	42,5	+28,3	+14,2
Безвозмездные поступления	478741,3	526524,2	526524,2	525509,4	+47782,9	-1014,8
- субсидии	236948,9	239768,6	239768,6	239301,2	+2819,7	-467,4
- дотации на выравнив. уровня бюджетной обеспеченности	4876,7	6966,7	6966,7	6966,7	+2090,0	0,0
- субвенции	226691,1	247886,9	247886,9	247403,1	+21195,8	-483,8
-иные межбюджетные трансферты	10224,5	32236,1	32236,1	32172,5	+22011,6	-63,6
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0	-712,8	-712,8	-712,8	-712,8	0,0

По итогам исполнения бюджета за 2023 год получено доходов в сумме **848248,3 тыс. рублей**, плановое задание, утвержденное решением Думы Пестовского муниципального округа № 71, исполнено на **105,9%**. В сравнении с 2022 годом в 2023 году доходов в бюджет района поступило больше на **41786,9 тыс. рублей**.

Исполнение доходной части бюджета за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица № 3

Виды доходов	Исполнение 2022 год	2023 год		Структура, %	Исполнение, %	
		Уточненный	Исполнение		К	К 2022

		план			плану	году
Налоговые доходы	266189,4	264915,4	307194,1	36,2	116,0	115,4
Неналоговые доходы	14883,0	9839,7	15544,8	1,9	158,0	104,4
Итого налоговых и неналоговых доходов	281072,4	274755,1	322738,9	38,1	117,5	114,8
Безвозмездные поступления	525389,0	526524,2	525509,4	61,9	99,8	100,0
Всего доходов	806461,4	801279,3	848248,3	100,0	105,9	105,2

По итогам исполнения бюджета за 2023 год в разрезе доходных источников получено:

– налоговых доходов **307194,1 тыс. рублей** при плане **264915,4 тыс. рублей**, что составило **116,0%** (получено сверх плана 42278,7 тыс. руб.);

– неналоговых доходов **15544,8 тыс. рублей** при плане **9839,7 тыс. рублей**, или **158,0%** к плану (получено сверх плана 5705,1 тыс. руб.);

– безвозмездные поступления **525509,4 тыс. рублей** при плане **526524,2 тыс. рублей**, что составило **99,8%** к плану (недополучено 1014,8 тыс. руб.).

Таким образом, из вышеприведенных данных следует, что **план** по доходам бюджета в 2023 году **исполнен за счет выполнения** плана по собственным доходам.

Исполнение плана в разрезе видов доходных источников приведено в таблице тыс.руб.)

таблица № 4

Наименование доходов	Отчет	Поступило	% исполнения
Всего доходов	801279,3	848248,3	105,9
Налоговые доходы, в т.ч.	264915,4	307194,1	116,0
- налог на доходы физических лиц	180954,2	191095,1	105,6
-ЕНВД, Единый с/х налог	9,1	-47,5	-
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы	77027,2	109049,6	141,6
-государственная пошлина, сборы	2530,0	2449,2	96,8
- акцизы по подакцизным товарам	2776,9	3230,9	116,3
- патенты	1618,0	1416,8	87,6
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы, в т.ч.	9839,7	15544,8	158,0
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4545,9	8034,6	176,7
-доходы от продажи имущества	1996,0	4079,6	204,4
-платежи при пользовании природными ресурсами	33,0	70,8	214,5

-штрафы, санкции, возмещение ущерба, администр. платежи	1257,5	842,4	67,0
-проценты от предоставления бюджетных кредитов	25,0	25,2	100,8
- доходы от оказания платных услуг	28,3	42,5	150,2
- плата по соглашениям об установлении сервитута	0,0	0,3	-
-прочие неналоговые доходы	1954,0	2449,4	125,4
Безвозмездные поступления	526524,2	525509,4	99,8

План перевыполнен по налогу на доходы физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы, по акцизам, доходам от продажи имущества, доходам от использования имущества, платежам за пользование природными ресурсами, прочим неналоговым доходам. Недостигнут показатель, заложенный при расчете доходных источников по государственной пошлине и сборам, по патентам, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, по безвозмездным поступлениям.

В сравнении с уровнем 2022 года объём доходов районного бюджета в 2023 году увеличился на 5,2%. В структуре доходных источников увеличилась доля налоговых доходов (с 33,0% до 36,2%), доля неналоговых доходов осталась на прежнем уровне (1,9%), доля безвозмездных поступлений уменьшилась (с 65,1% до 61,9%).

Основную долю (95,2%) в собственных доходах (налоговые и неналоговые доходы) районного бюджета в 2023 году занимают налоговые доходы, которые исполнены в сумме 307194,1 тыс. рублей или 116,0% от утверждённого плана. При этом их поступление в сравнении с 2022 годом увеличилось на 14,8% или 41666,5 тыс. рублей.

Сумма поступлений в районный бюджет основного источника налоговых доходов - налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) за 2023 год составила 191095,1 тыс. рублей (105,6% от плановых назначений), что на 1,0% ниже уровня 2022 года.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо поступили в сумме 3230,9 тыс. рублей или 116,3% от плановых назначений, что на 1,8% выше уровня 2022 года.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 109049,6 тыс. рублей или 141,6% от плановых назначений, что на 73,3% выше уровня 2022 года.

Также в 2023 году в районный бюджет поступила государственная пошлина и сборы в размере 2449,2 тыс. рублей (96,8% от плановых назначений), что на 15,6% ниже уровня 2022 года.

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет в 2023 году составило 15544,8 тыс. рублей или 158,0% от плана, что на 4,4% выше уровня 2022 года.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет района в 2023 году в сумме 8034,6 тыс. рублей или 176,7% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение поступлений по данному виду доходов – на 49,5% или 2659,9 тыс. рублей.

Величина доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году составила 4079,6 тыс. рублей или 204,4% от плана. В сравнении с 2022 годом данный показатель уменьшился на 42,3%.

Штрафы в бюджет муниципального района за 2023 год поступили в сумме 842,4 тыс. рублей, что составляет 67,0% плана.

Безвозмездные поступления в 2023 году сложились в сумме 525509,4 тыс. рублей или 99,8% от плана. Из них:

- дотация бюджетам муниципальных образований в сумме 6966,7 тыс. рублей – 100,0% от плана;
- субсидии в сумме 239301,2 тыс. рублей – 99,8% от плана;
- субвенции в сумме 247403,1 тыс. рублей – 99,8% от плана;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 32172,5 тыс. рублей – 99,8% от плана.

Следует отметить величина безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом осталась на прежнем уровне. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 525509,4 тыс. рублей составляют 61,9% доходной части бюджета.

2.2. Расходы бюджета

Решением о бюджете объем бюджета по расходам на 2023 год первоначально утвержден в сумме 759002,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета в плановый объем расходов в течение года вносились изменения, и уточненные плановые назначения по расходам на 2023 год составили 833852,3 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета района в 2023 году по расходам составило 821663,8 тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана и 108,2 % от утвержденного первоначально. В абсолютных величинах фактический уровень расходов в 2023 году ниже уточненных плановых назначений на 12188,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01 января 2024 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов за 2023 год занимают:

расходы на образование –	58,2% (478307,0 тыс. рублей);
на культуру и кинематографию-	10,1% (83193,6 тыс. рублей);
общегосударственные вопросы-	8,7% (71450,0 тыс. рублей);
физическая культура и спорт -	6,3% (52149,9 тыс. рублей);
на социальную политику –	3,6% (29363,0 тыс. рублей);
межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований –	3,5% (28572,1 тыс. рублей);
национальная экономика -	3,9% (32361,7 тыс. рублей);
на жилищно-коммунальное хозяйство –	5,1% (42137,5 тыс. рублей).

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,01% (68,1 тыс. рублей); «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность » - 0,4% (3255,5 тыс. рублей); «Национальная оборона» – 0,1% (805,4 тыс. рублей).

Анализ функциональной структуры расходов за 2023 год представлен следующими данными (тыс. руб.):

Таблица № 5

Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнено расходов за 2023 год		
			сумма	% исполнения	
				утвержденного бюджета	уточненного бюджета
Расходы бюджета ИТОГО:	759002,0	833852,3	821663,8	108,3	98,5
Общегосударственные вопросы <i>(раздел 0100)</i>	63459,0	72868,1	71450,0	112,6	98,1
Национальная оборона <i>(раздел 0200)</i>	805,4	805,4	805,4	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность <i>(раздел 0300)</i>	2974,1	3359,7	3255,5	109,5	96,9
Национальная экономика <i>(раздел 0400)</i>	19756,6	33225,7	32361,7	163,8	97,4
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>(раздел 0500)</i>	42736,3	42745,6	42137,5	98,6	98,6
Охрана окружающей среды <i>(раздел 0600)</i>	-	5240,0	0,0	-	-
Образование <i>(раздел 0700)</i>	448330,0	478557,2	478307,0	106,7	99,9
Культура, кинематография, средства массовой информации <i>(раздел 0800)</i>	70046,7	83823,1	83193,6	118,8	99,2
Социальная политика <i>(раздел 1000)</i>	29685,3	30608,0	29363,0	98,9	95,9
Физическая культура и спорт <i>(раздел 1100)</i>	51194,0	53356,0	52149,9	101,9	97,7
Обслуживание государственного и	1538,0	127,8	68,1	4,4	53,3

муниципального долга <i>(раздел 1300)</i>					
Межбюджетные трансферты <i>(раздел 1400)</i>	28476,6	29135,7	28572,1	100,3	98,1

Из вышеприведенных данных следует отметить низкое исполнение годовых назначений, в сравнении со сложившимся средним уровнем освоения расходов бюджета в размере 98,5%, по разделам: «Социальная политика» (95,9%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (96,9%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (53,3%). Анализ исполнения расходов по данным отраслям приведен в соответствующих разделах настоящего заключения.

Исполнение расходов бюджета района по функциональной классификации характеризуется следующим образом:

1. Расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Уточненные бюджетные назначения Пестовского муниципального района на 2023 год по расходам на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 77033,2 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в размере 75510,9 тыс. рублей или 98,0 % к уточненным бюджетным назначениям.

Уровень исполнения бюджетных назначений по всем трем разделам (98,0%) ниже среднего уровня освоения средств (98,5%).

2. Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство

Уточненные бюджетные назначения района на 2023 год по расходам на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство составили 75971,3 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в размере 74499,2 тыс. рублей или 98,1 % к уточненным бюджетным назначениям.

Процент освоения средств по данным разделам составил 98,1% от суммы уточненных бюджетных назначений.

3. Расходы на социальную сферу

Уточненный план бюджета района на 2023 год по расходам на социальную сферу составил 646344,3 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в размере 643013,5 тыс. рублей или 99,5% к уточненному плану.

Бюджетные назначения по разделу 0700 «Образование» освоены в объеме – 99,9%, что выше среднего уровня освоения средств на 1,4%, по разделу 1000 «Социальная политика» - 95,9%, что ниже среднего уровня освоения на 2,6%, по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 99,2%, что выше среднего уровня освоения на 0,7%

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» уровень освоения на 0,8% ниже среднего и составляет 97,7%.

2.3. Дефицит бюджета и источники его покрытия

В соответствии с решением Думы Пестовского муниципального района от 27.12.2022 № 187 бюджет района утвержден с дефицитом 10442,3 тыс. рублей. Последующими решениями (в течение 2023 года) вносились изменения в бюджет, утверждающие объем дефицита. В решении Думы Пестовского муниципального округа от 20.12.2023 №71 его размер составил 32573,0 тыс. рублей.

Исполнен бюджет в 2023 году с профицитом в размере 26584,5 тыс. рублей.

2.4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно предоставленным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 01.01.2024 года имеется дебиторская задолженность в общей сумме 22814,2 тыс. рублей, объем которой по сравнению с объемом на 01.01.2023 года уменьшился на 5104,1 тыс. рублей или на 18,3%. Просроченная дебиторская задолженность составляет 7067,3 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 4147,1 тыс. рублей (40,9%) и составляет 5993,0 тыс. рублей, просроченной задолженности нет.

Дебиторская задолженность

Исходя из анализа дебиторской задолженности в разрезе счетов, следует отметить, что наибольшая дебиторская задолженность сложилась:

- по коду доходов 120553000 - задолженность автономных и бюджетных учреждений по возврату неиспользованных остатков субсидий на иные цели в сумме 8113,1 тыс. рублей, на начало года данной задолженности не было.

Кредиторская задолженность

Анализируя кредиторскую задолженность бюджета района, следует отметить ее уменьшение на 40,9%. В пояснительной записке раскрыта подробная информация кредиторской задолженности.

На 01.01.2024 года просроченной кредиторской задолженности нет.

Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по государственным гарантиям, государственный долг

Информация о долговых обязательствах Пестовского муниципального района, составляющих муниципальный долг Пестовского муниципального района, по видам этих обязательств в соответствии с требованиями статьи 100 Бюджетного кодекса РФ внесена в муниципальную долговую книгу. Муниципальная долговая книга ведется в соответствии с Порядком ведения муниципальной долговой книги Пестовского районного муниципального образования, утвержденным Постановлением Администрации Пестовского района от 06.12.2010 №1178.

В соответствии с предоставленной информацией раздела 2 формы 0503172 сумма государственного (муниципального долга) на 01.01.2024 года

составляет 67806,0 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 380,0 тыс. рублей или на 0,6%.

В состав муниципального долга входят следующие долговые обязательства:

67806,0 тыс. рублей - долг по бюджетным кредитам (100,0% от общей суммы муниципального долга).

Сумма муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года не превышает предельный объем муниципального долга, установленный Решением Думы Пестовского муниципального района от 27.12.2022 № 187 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) в объеме 67806,0 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15-ти процентный размер объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составила 0,01% (68,1 тыс. рублей).

Вывод:

Представленный для внешней проверки отчет об исполнении бюджета Пестовского муниципального района за 2023 год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового бухгалтерского отчета и отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Пестовского муниципального района за 2023 год контрольно-счетная палата подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета района, представленного в форме Проекта, и считает целесообразным предложить:

Думе Пестовского муниципального округа:

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета Пестовского муниципального района за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.А.Королева