

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»

_____ Фролова Т.В.

«__» _____ 2023г.

П Р О Г Р А М М А

проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за ходом исполнения бюджета муниципального образования «Барышский район» за 9 месяцев 2023года

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования;
2. Правильность отражения операций по исполнению бюджета;
3. Общий анализ итогов исполнения бюджета по доходам и расходам;
4. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования;
5. Анализ доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ. Доля собственных доходов в доходной части бюджета;
6. Оценка расходной части бюджета. Объем расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации, увеличение (снижение) в сравнении с утвержденным бюджетом;
7. Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования в абсолютных цифрах и процентах. Соблюдение предельных значений дефицита бюджета, установленных бюджетным кодексом РФ, определены ли источники покрытия дефицита местного бюджета, их соответствие Бюджетному Кодексу РФ;
8. Выводы и предложения.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02

**Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия по
оперативному контролю за ходом исполнения бюджета
муниципального образования
«Барышский район» за 9 месяцев 2023года**

от 31.10.2023г.

1.Основание для проведения экспертизы:

Статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решение Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219 «Об образовании Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» Ульяновской области», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК №8) «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета» от 28.01.2022г., пункт 1.7 плана работы КСП МО «Барышский район» на 2023год.

2.Целью оперативного контроля исполнения бюджета МО «Барышский район» является анализ хода исполнения бюджета в 2023 году, выявление отклонений и недостатков и, при их наличии, подготовка предложений по их устранению.

3.Предмет экспертизы: постановление администрации МО «Барышский район» № 746-А от 24.10.2023г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барышский район» за 9 месяцев 2023года.

4.Нормативная база для проведения экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации

5. Срок проведения экспертизы: с 30.10.2023года по 31.10.2023г.

6. Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023года показал следующее:

Бюджет муниципального образования «Барышский район» на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» был утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Барышский район» от 14.12.2022г. № 3/10 «О бюджете муниципального образования «Барышский район» на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» по доходам в сумме 1118019,59тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме

1013623,57тыс. руб.; объём расходов в сумме 1118019,59тыс. руб.; дефицит бюджета в сумме 0,00000тыс. руб.

В течении 9 месяцев 2023года в бюджет района было внесено 1 изменение путем принятия решения Совета депутатов от 29.03.2023 №9/31 «О внесении изменений в решение Совета депутатов МО «Барышский район» от 14.12.2022 №3/10 «О бюджете МО «Барышский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов».

Доходы бюджета района по уточненному плану за 9 месяцев 2023года утверждены в сумме 1163829,56489тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 1047723,44489тыс. рублей, **расходы**- в сумме 1170682,75612тыс. рублей, **дефицит** бюджета в сумме 6 853,19123тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета плановые показатели доходной части бюджета района были **увеличены на сумму 45809,97489тыс.руб.** (104% к первоначальному утверждённому плану). Плановые показатели расходной части бюджета района **увеличились на сумму 52663,16612тыс.руб.** (104,7% к первоначальному утвержденному плану). Плановые показатели **дефицита** бюджета района увеличились на сумму **6853,19123тыс.руб.** (100,0% к первоначальному утвержденному плану).

Доходы бюджета за 9 месяцев 2023года поступили в общей сумме **734335,23829тыс. руб.**, что на 146306,53703тыс.руб. или на 16,6% меньше доходов, поступивших за соответствующий период 2022года. **Годовой план исполнен на 63,1%.**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2023года исполнены в сумме **719391,22606тыс.рублей**, что на 151646,67673тыс.рублей или на 17,4% меньше соответствующего показателя за 9 месяцев 2022года. **Годовой план исполнен на 61,5%.**

Районный бюджет за 9 месяцев 2023года исполнен с профицитом в сумме 14944,01223тыс.рублей. Для сравнения: по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022года сложился профицит в сумме 9603,87253тыс.рублей.

При проведении оперативного контроля исполнения бюджета МО «Барышский район» за 9 месяцев 2023г. было установлено, что в общем объёме по исполнению доходов бюджета **налоговые и неналоговые доходы** составили 11,7% или 85869,65891т.руб.

Темп снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета к соответствующему периоду 2022года сложился на уровне 5,5%, в бюджет поступило на (-5033,49876т.руб.) меньше, чем в прошлом году. Годовой план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 74%.

Основными бюджетообразующими налогами остаются налог на доходы физических лиц, акцизы, налоги на совокупный доход. **По сравнению с данными 9 месяцев 2022 года за 9 месяцев 2023года увеличились поступления по налогу на доходы физических лиц на +6076,72339т.руб** или на 121,6%, **по акцизам-** на +110,50478т.руб или на

101,1%, по доходам от оказания платных услуг- на +42,6409т.руб или на 193%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов- на +2199,60526 или в 2,3раза, по доходам от штрафных санкций, возмещения ущерба-на +1068,6341т.руб или в 2,3 раза, но снизилась доля по налогам на совокупный доход на (-1149,54179т.руб.) или на 3,8%, по госпошлине на (-251,15209т.руб) или на 8,7%, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на (-8884,86961т.руб) или на 58,4%, по платежам при пользовании природными ресурсами на (-13,36213т.руб) или на 3,6%, по прочим неналоговым доходам на (-4232,68157т.руб) или на 96,7%.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет за 9 месяцев 2023года составили 34171,43924тыс.рублей или 75,3% от годового плана.

Акцизы по подакцизным товарам поступили за 9 месяцев 2023года в сумме 10206,35568тыс. рублей или 84,2% от годового плана.

Поступления налогов на совокупный доход в бюджет за 9 месяцев 2023 года составили 29086,94793тыс.рублей или 61,6% от годового плана.

Поступления госпошлины в бюджет за 9 месяцев 2023 года составили 2651,09561тыс.рублей или 66% от годового плана.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет за 9 месяцев 2023года составило 6336,39423тыс.рублей или 137% от годового плана.

Поступления по платежам при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2023года составили 355,24455тыс.рублей или 107,6% от годового плана.

Поступления от оказания платных услуг за 9 месяцев 2023года составили 88,35451тыс.рублей или 103,9% от годового плана.

Поступление доходов от продажи имущества в бюджет за 9 месяцев 2023года составило 962,33043тыс.рублей или 117,8% от годового плана.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 9 месяцев 2023года составили 1865,32165тыс.рублей или 155,4% от годового плана.

Поступления по прочим неналоговым доходам за 9 месяцев 2023года составили 146,17508тыс.рублей или 44,3% от годового плана.

В общем объеме по исполнению доходов бюджета безвозмездные поступления составили 88,3% или 648465,57938тыс.руб.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в бюджет за 9 месяцев 2023года составило 649786,48949тыс. рублей или 62% от годового плана, что на (-145833,76746тыс. рублей) или на 18,3% меньше, чем за 9 месяцев 2022года.

Значительно больше прошлого года, на +24436,762тыс.рублей или на 112,7% поступило дотации, субвенции на +19704,13344тыс.руб.или на 106,3%, но меньше поступило субсидии на (-189566,33315тыс.рублей) или на 71,7%, иных межбюджетных трансфертов на (-408,32975т.руб) или на 1,5%.

Поступление дотации в бюджет за 9 месяцев 2023 года составило 216871,762тыс.рублей или 81,6% от годового плана.

Поступление субсидии в бюджет за 9 месяцев 2023 года составило 74888,98737т.рублей или 26,4% от годового плана.

Поступление субвенции в бюджет за 9 месяцев 2023 года составило 331414,13712тыс.рублей или 73,5% от годового плана.

Поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет за 9 месяцев 2023года составило 26611,603тыс.рублей или 56,7% от годового плана.

За 9 месяцев 2023года доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет отсутствуют, что на (-971,48254т.руб) или на 100% меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

За 9 месяцев 2023года возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1320,91011т.руб.(за 9 месяцев 2022г. - 6853,12184т.руб).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет **снизился на (-5532,21173т.руб или в 5 раз.**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2023года исполнены в сумме 719391,22606тыс.рублей или на 61,5% от годового плана. К соответствующему периоду 2022года расходы уменьшились на (-151646,67673тыс.рублей) или на 17,4%.

Исполнение бюджета по расходам составило:

- по общегосударственным вопросам – 59719,94144т.руб или 80,5% от годового плана, что больше на +11901,97886т.руб или на 124,9% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 3490,15460т.руб. или 67,7% от годового плана, что больше на +187,81768т.руб или на 105,7% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по национальной экономике –47728,06736т.руб или 45,2% от годового плана, что меньше на (-10792,40906т.руб) или на 18,4% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по жилищно-коммунальному хозяйству – 6205,68085т.руб или 84% от годового плана, что больше на +359,10815т.руб или на 106% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по охране окружающей среды-19066,61056т.руб. или 10,6% от годового плана, что меньше на (-149624,05944т.руб) или на 88,7% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по образованию- 469265,89705т.руб. или 73,1% от годового плана, что больше на +6922,80366т.руб или на 101,5% расходов за аналогичный период прошлого года;

- по культуре, кинематографии – 45191,22962т.руб. или 74,2% от годового плана, что меньше на (-7757,18328т.руб) или на 14,7% расходов за аналогичный период прошлого года;

- по социальной политике –40509,45034т.руб.или 66,6% от годового плана,что больше на +1824,52781т.руб или на 104,7% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по физической культуре и спорту –10674,19424т.руб. или 90,4% от годового плана,что меньше на (-3861,26111т.руб) или на 26,6% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по межбюджетным трансфертам общего характера- 17540,0т.руб или 75% от годового плана,что меньше на (-808,0т.руб) или на 4,4% расходов за аналогичный период прошлого года.

Исполнение бюджета по расходам главных распорядителей бюджетных средств в отчетном периоде составило:

- по Администрации МО «Барышский район» - 203338,02979тыс.руб. или 44,6% от годового плана, что меньше на (-156352,92359т.руб) или на 43,5% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по Управлению финансов МО «Барышский район» - 25678,70582тыс.руб. или 71,3% от годового плана, что больше на +181,85424т.руб или на 100,7% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по КУМИЗО -1665,32253тыс.руб. или 70,2% от годового плана,что меньше на (-26,46145т.руб) или на 1,6% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по Управлению образования -487066,04693тыс.руб. или 72,3% от годового плана, что больше на +4136,92982т.руб или на 100,9% расходов за аналогичный период прошлого года;

-по Совету депутатов МО «Барышский район» - 476,07842тыс.руб или 69% от годового плана,что больше на +8,98952т.руб или на 101,9% расходов за аналогичный период прошлого года.

-по Контрольно-счетной палате муниципального образования «Барышский район»-1167,04257тыс.руб или 81,4% от годового плана,что больше на 404,93473т.руб или на 153% расходов за аналогичный период прошлого года.

В первоочередном порядке обеспечивалось финансирование социально-значимых расходов местного бюджета. Финансирование остальных направлений осуществлялось исходя из сложившихся возможностей.

Социальная составляющая местного бюджета за 9 месяцев 2023года сложилась на уровне 78,6% всех расходов или 565640,77125тыс. рублей, в том числе: расходы на образование- 469265,89705т.руб.или 65,2% всех расходов местного бюджета, на культуру, кинематографию-45191,22962 т.руб. или 6,3%, на социальную политику-40509,45034т.руб. или 5,6%, на физическую культуру и спорт –10674,19424т.руб или 1,5%.

На решение общегосударственных вопросов направлено 59719,94144т.руб или 8,3% всех расходов.

Расходы на развитие реального сектора экономики исполнены на 47728,06736тыс.рублей или на уровне 6,6% всех расходов.

На охрану окружающей среды направлено 19066,61056т.руб или 2,7% всех расходов.

На выплату дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений Барышского района направлено 17540,0 тыс.руб или 2,4% всех расходов бюджета.

Фактические расходы бюджета на ЖКХ на 01.10.2023г. сложились в сумме 6205,68085тыс.рублей или на уровне 0,9% всех расходов.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность направлено 3490,15460т.руб или 0,5% всех расходов.

Средства резервного фонда в первоначальном бюджете запланированы в сумме 2000,0т.руб

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 года распределены в сумме 627,484тыс. рублей или на 31,4% от утверждённой годовой суммы. Остаток средств резервного фонда на 01.10.2023г. составил 1372,516т.руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023г. составила 155060,5тыс.руб, в том числе:

-по перечислениям по страховым взносам-103345,3тыс.руб.;

-по оплате коммунальных услуг-3281,1тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года просроченная кредиторская задолженность увеличилась на +17348,6тыс.руб или на 112,6%, в том числе по перечислениям по страховым взносам на +2698,1т.руб или на 102,7%

По оплате коммунальных услуг просроченная кредиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на(-74,7т.руб) или на 2,2%.

Просроченной задолженности по заработной плате работников бюджетных учреждений по состоянию на 01 октября 2023года не имелось.

7.Выводы

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023года осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Барышский район» от 14.12.2022г. № 3/10 «О бюджете муниципального образования «Барышский район» на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов»,с учетом внесенных изменений на основании решения Совета депутатов от 29.03.2023 №9/31 «О внесении изменений в решение Совета депутатов МО «Барышский район» от 14.12.2022 №3/10 «О бюджете МО «Барышский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов».

Отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023года, представленный в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Барышский район», соответствует нормам бюджетного законодательства.

8.Предложения (рекомендации)

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Барышский район» предлагает:

- 1) провести работу по выявлению резервов роста собственных доходов;
- 2) провести работу по сокращению расходов;
- 2) продолжить работу по поэтапному погашению просроченной кредиторской задолженности в 2023-2025годах.Расчёты по погашению кредиторской задолженности прошлых лет производить в пределах бюджетных ассигнований по соответствующим целевым статьям и видам расходов при условии недопущения образования кредиторской задолженности по обязательствам текущего финансового года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»

Т.В.Фролова

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02

Главе администрации
МО «Барышский район»
А.В. Терентьеву

от 31.10.2023г.

На основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219 «Об образовании Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» Ульяновской области», Стандарта внешнего муниципального финансового контроля (СФК №8) «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета» от 28.01.2022г., пункта 1.7 плана работы КСП МО «Барышский район» на 2023год Контрольно-счетная палата МО «Барышский район» представляет Вам Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за ходом исполнения бюджета муниципального образования «Барышский район» за 9 месяцев 2023года.

**Председатель
Контрольно- счетной палаты
МО « Барышский район»**

Т.В. Фролова

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02

Главе
МО « Барышский район»
И.П. Киселеву

от 31.10.2023г.

На основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219 «Об образовании Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» Ульяновской области», Стандарта внешнего муниципального финансового контроля (СФК №8) «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета» от 28.01.2022г., пункта 1.7 плана работы КСП МО «Барышский район» на 2023год Контрольно-счетная палата МО «Барышский район» представляет Вам Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за ходом исполнения бюджета муниципального образования «Барышский район» за 9 месяцев 2023года.

**Председатель
Контрольно- счетной палаты
МО « Барышский район»**

Т.В. Фролова