

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ



Контрольно-счетная палата
муниципального образования
Балаганский район

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №3-вн
ПО ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ
Отчета об исполнении бюджета
Балаганского муниципального образования за 2023 год

03 апреля 2024 года

п. Балаганск

На основании ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.41 Устава муниципального образования Балаганский район, ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район, Соглашения №5 от 14.12.2022 года «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Балаганском муниципальном образовании на 2023-2025 годы», распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район от 13 марта 2024 года №2-вн.

Цель проверки: определение полноты годовой бюджетной отчетности и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Балаганского муниципального образования одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования.

Сроки проведения проверки: с 13 марта по 03 апреля 2024 года.
Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район проведена внешняя проверка годового отчета об

исполнении бюджета Балаганского муниципального образования по итогам, которой подготовлено настоящее Заключение.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования

Отчетность Балаганского муниципального образования составляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н); Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ).

Согласно ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования должно осуществляться на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в соответствии с принципами единства кассы и подведомственности расходов.

Утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляется руководителем финансового органа. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете.

В случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете руководитель финансового органа утверждает соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись. В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения, в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

2. Общая характеристика исполнения бюджета

Первоначальные параметры бюджета Балаганского муниципального образования утверждены решением Думы от 28.12.2022 года №8/2 в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 91708,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемый из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 76665,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 92460,9 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 752,0 тыс. рублей, или 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В окончательной редакции решения Думы Балаганского муниципального образования от 26.12.2023 года №6/1 утверждены следующие основные параметры бюджета:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 112910,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 94559,0861 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 118973,0 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 6062,4 тыс. рублей, или 33,4% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Превышение дефицита бюджета установлено в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в сумме 5162,35766 тыс. рублей.

Проектом решения Думы предлагается утвердить «Отчет об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год» в следующих значениях:

- по доходам в сумме 106035,75893 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 88665,62294 тыс. рублей, из них других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 88452,62294 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 213,0 тыс. рублей;

- по расходам в размере 109505,93990 тыс. рублей;

- дефицит бюджета, превышение расходов бюджета над его доходами в сумме 3470,18097 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год в целом с изменениями плановых показателей отражено в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

| Наименование показателей | Факт исполнения 2022 года | Решение Думы от 28.12.2022г. №8/2 | Решение Думы от 26.12.2023г. №6/1 | Отклонение между решениями | Факт исполнения 2023 года | Отклонение 2023-2022 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего доходов | 82204,9 | 91708,9 | 112910,6 | 21201,7 | 106035,8 | 23830,9 | -6874,8 | 93,9 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| налоговые и неналоговые доходы | 14075,7 | 15043,0 | 18131,4 | 3088,4 | 17370,1 | 3294,4 | -761,3 | 95,8 |
| безвозмездные поступления | 68129,2 | 76665,9 | 94779,2 | 18113,3 | 88665,6 | 20536,5 | -6113,6 | 93,5 |
| Всего расходов | 78969,6 | 92460,9 | 118973,0 | 26512,1 | 109505,9 | 30536,3 | -9467,1 | 92,0 |
| Дефицит (-) | 3235,3 | -752,0 | -6062,4 | -5310,4 | -3470,2 | -6705,4 | 2592,2 | x |
| Профицит (+) | | | | | | | | |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете Балаганского муниципального образования на 2023 год составило: по доходам местного бюджета на 21201,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления на 18113,3 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы на 3088,4 тыс. рублей; по расходам местного бюджета на 26512,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений за 2023 год составило: по доходам местного бюджета в сумме 106035,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 17370,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления 88665,6 тыс. рублей; по расходам бюджета в сумме 109505,9 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета составил в сумме 3470,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом доходы выше на 23830,9 тыс. рублей, расходы больше на 30536,3 тыс. рублей.

3. Анализ исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год в разрезе видов доходов отражено в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

| Наименование показателей | Факт исполнения 2022 года | Утверждено на 2023 год | | Факт исполнения 2023 года | % исполнения |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|---------------|
| | | Первоначальная редакция от 28.12.2022г. №8/2 | Окончательная редакция от 26.12.2023г. №6/1 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 14075,7 | 15043,0 | 18131,4 | 17370,1 | 95,8% |
| Налоговые доходы: | 13667,2 | 13819,6 | 16740,9 | 17149,0 | 102,4% |
| Налог на доходы физических лиц | 5480,5 | 5000,0 | 5055,0 | 5973,9 | 118,2% |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5118,8 | 4519,6 | 5127,9 | 5260,7 | 102,6% |
| Налоги на имущество | 3067,9 | 4300,0 | 6558,0 | 5914,4 | 90,2% |
| - налог на имущество физических лиц | 0,0 | 1000,0 | 1000,0 | 878,6 | 87,9% |
| - земельный налог | 0,0 | 3300,0 | 5558,0 | 5035,8 | 90,6% |
| Неналоговые доходы: | 408,5 | 1223,4 | 1390,5 | 221,1 | 15,9% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 30,6 | 50,0 | 1,4 | 1,4 | 97,1% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 105,9 | 0,0 | 4,9 | 4,9 | 99,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1,1 | 1,0 | 12,0 | 15,1 | 125,9% |
| Прочие неналоговые доходы | 270,9 | 1172,4 | 1372,2 | 199,8 | 14,6% |
| Безвозмездные поступления всего: | 68129,2 | 76665,9 | 94779,2 | 88665,6 | 93,5% |
| Дотации | 0,0 | 12168,3 | 14853,5 | 14853,5 | 100,0% |
| Субсидии | 0,0 | 63615,7 | 78815,9 | 72709,4 | 92,3% |
| Субвенции | 0,0 | 484,0 | 501,7 | 501,7 | 100,0% |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 0,0 | 387,9 | 387,9 | 387,9 | 100,0% |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,0 | 10,0 | 220,1 | 213,0 | 96,8% |
| Итого доходов: | 82204,9 | 91708,9 | 112910,6 | 106035,8 | 93,9% |

Фактическое поступление доходов за 2023 год составило 106035,8 тыс. рублей или 93,9% к плану, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 17370,1 тыс. рублей или 95,8% к плану, безвозмездные поступления – 88665,6 тыс. рублей или 93,5% к плану.

Исполнение доходной части бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год в разрезе видов доходов составило:

поступление доходов по налогу на доходы физических лиц в окончательной редакции запланированы в объеме 5055,0 тыс. рублей, что ниже фактического поступления 2022 года на 425,5 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов за 2023 год сложилось в сумме 5973,9 тыс. рублей или 118,2 % к плану. Перевыполнение произошло по причине индексации платы сотрудникам бюджетной сферы и перерасчета заработной платы с 01 октября 2023 года по Указам Губернатора Иркутской области от 26 октября 2023 года №356-УГ «Об увеличении индексации размеров окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Иркутской области» и №357-УГ «Об индексации размеров должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области»;

поступление доходов по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 2023 год составляет в сумме 5260,7 тыс. рублей, при плане 5127,9 тыс. рублей, т.е. выполнение составило 102,6%;

поступление доходов по налогам на имущество за 2023 год в целом составляет в сумме 5914,4 тыс. рублей, при плане 6558,0 тыс. рублей или 90,2%. В составе налога на имущество в бюджет поступает земельный налог и налог на имущество физических лиц;

поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2023 год составляет в сумме 1,4 тыс. рублей, при плане 1,4 тыс. рублей или 97,1%. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности сельских поселений;

поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год исполнено в сумме 4,9 тыс. рублей, при плане 4,9 тыс. рублей или 99,7%. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных и автономных учреждений);

поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2023 исполнено в сумме 15,1 тыс. рублей, при плане 12,0 тыс. рублей или 125,9%. Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом сельского поселения;

поступление прочих неналоговых доходов за 2023 год составило 199,8 тыс. рублей, при плане 1372,2 тыс. рублей, т.е. выполнение составило 14,6%. Планировалось поступление аренды от ООО «МБА «Теплоэнерго» за предоставленное в аренду имущество. Арендные платежи от данного предприятия не поступали. Ведется претензионная работа по поступлению денежных средств в бюджет;

доходы бюджета по группе «Безвозмездные поступления» за 2023 год исполнены в сумме 88665,6 тыс. рублей, при плане 94779,2 тыс. рублей или 93,5%.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации в сумме 14853,5 тыс. рублей, при плане 14853,5 тыс. рублей или 100,0%, на выравнивание уровня бюджета из бюджета района и из бюджета субъекта РФ;

- субсидии в сумме 72709,4 тыс. рублей, при плане 78815,9 тыс. рублей или 92,3% (на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области, на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, на реализацию программ формирования современной городской среды);

- субвенции в сумме 501,7 тыс. рублей, при плане 501,7 тыс. рублей или 100,0% (на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных оставлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности, на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 387,9 тыс. рублей, при плане 387,9 тыс. рублей или 100,0% (на ТКО);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений в сумме 213,0 тыс. рублей, при плане 220,1 тыс. рублей или 96,8% (на приобретение новогодних подарков для детей из числа семей, имеющих статус «одиноким родителем», «многодетная семья» по социально-экономическому соглашению с ООО «Минерал» от 05.12.2023 года; на

развитие Балаганского муниципального образования по социально-экономическому сотрудничеству с ООО «Строительно-производственная база «СоюзСтрой» от 24.04.2023 года; добровольное перечисление без заключения соглашения для обеспечения выполнения работ по благоустройству сквера по ул. Горького п. Балаганск от физического лица Ляпиной В.Н.).

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год в разрезе разделов и подразделов отражено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

| Наименование показателей | Раздел, подраздел | Факт исполнения 2022 года | Утверждено на 2023 год решениями Думы | | Факт исполнения 2023 года | % исполнения | Доля в общем объеме расходов |
|---|-------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------|------------------------------|
| | | | от 28.12.2022г. №8/2 | от 26.12.2023г. №6/1 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100. | 12192,7 | 14541,2 | 16578,7 | 15481,5 | 93,4 | 14,1 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102. | 1796,3 | 2009,1 | 2036,5 | 2027,8 | 99,6 | 1,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104. | 10195,2 | 12220,9 | 14361,0 | 13282,4 | 92,5 | 12,1 |
| Резервный фонд | 0111. | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113. | 201,2 | 211,2 | 181,2 | 171,2 | 94,5 | 0,2 |
| Национальная оборона | 0200. | 379,2 | 434,2 | 434,2 | 434,2 | 100,0 | 0,4 |
| Мобилизационная и внебюджетная подготовка | 0203. | 379,2 | 434,2 | 434,2 | 434,2 | 100,0 | 0,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300. | 211,7 | 262,0 | 172,1 | 172,0 | 99,9 | 0,2 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310. | 211,7 | 262,0 | 172,1 | 172,0 | 99,9 | 0,2 |
| Национальная экономика | 0400. | 45808,8 | 66585,6 | 84578,8 | 77945,6 | 92,2 | 71,2 |
| Общэкономические вопросы | 0401. | 0,0 | 49,1 | 66,8 | 66,8 | 100,0 | 0,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409. | 45806,8 | 66534,5 | 84510,0 | 77876,8 | 92,2 | 71,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412. | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500. | 11182,3 | 8123,0 | 14417,8 | 13002,9 | 90,2 | 11,9 |
| Жилищное хозяйство | 0501. | 313,5 | 300,0 | 180,0 | 12,0 | 6,7 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502. | 1519,5 | 800,0 | 3464,8 | 2768,1 | 79,9 | 2,5 |
| Благоустройство | 0503. | 9349,3 | 7023,0 | 10773,0 | 10222,8 | 94,9 | 9,3 |
| Образование | 0700. | 17,2 | 20,0 | 64,8 | 64,8 | 99,9 | 0,1 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705. | 17,2 | 20,0 | 64,8 | 64,8 | 99,9 | 0,1 |
| Культура, кинематография | 0800. | 1719,0 | 1718,2 | 1938,2 | 1643,1 | 84,8 | 1,5 |
| Культура | 0801. | 1719,0 | 1718,2 | 1938,2 | 1643,1 | 84,8 | 1,5 |
| Социальная политика | 1000. | 340,7 | 404,1 | 415,8 | 415,7 | 100,0 | 0,4 |
| Пенсионное обеспечение | 1001. | 340,7 | 354,1 | 365,8 | 365,7 | 100,0 | 0,3 |
| Социальное обеспечение населения | 1003. | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100. | 6984,3 | 183,0 | 183,0 | 157,8 | 86,2 | 0,1 |
| Физическая культура | 1101. | 6984,3 | 183,0 | 183,0 | 157,8 | 86,2 | 0,1 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1300. | 0,0 | 1,3 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 1301. | 0,0 | 1,3 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400. | 133,7 | 188,3 | 188,3 | 188,3 | 100,0 | 0,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403. | 133,7 | 188,3 | 188,3 | 188,3 | 100,0 | 0,2 |

| | | | | | | |
|--------|---------|---------|----------|----------|------|---|
| Всего: | 78969,6 | 92460,9 | 118973,0 | 109505,9 | 92,0 | x |
|--------|---------|---------|----------|----------|------|---|

Расходная часть бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 года исполнена в сумме 109505,9 тыс. рублей, при плане 118973,0 тыс. рублей или 92,0%.

Исполнение расходной части бюджета Балаганского муниципального образования по разделам бюджетной классификации составило:

по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы бюджета по данному разделу составляют 15481,5 тыс. рублей, при плановых значениях 16578,7 тыс. рублей или 93,4%.

По сравнению с 2022 годом отмечено увеличение расходов по данному разделу на 3288,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 14,1%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» объем расходов на содержание главы муниципального образования составил 2027,8 тыс. рублей, при плане 2036,5 тыс. рублей или 99,6%.

Нормативы определены в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 года №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области». Годовой норматив формирования расходов на оплату труда главы Балаганского муниципального образования на 2023 год доведен в размере 1548,3 тыс. рублей.

Годовой фонд оплаты труда главы Балаганского муниципального образования за 2023 год составил 1548,3 тыс. рублей, что не превышает годовой норматив расходов на оплату труда главы сельского поселения.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности администрации составил 13282,4 тыс. рублей, при плане 14361,0 тыс. рублей или 92,5%.

Годовой фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов состоит из:

- заработной платы муниципальных служащих администрации;
- заработной платы служащих (техническое обеспечение);
- заработной платы рабочих (вспомогательного персонала).

При анализе установлено, что произведенные расходы в размере 8889,3 тыс. рублей не превышают норматив формирования расходов на оплату труда.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы бюджета по данному подразделу составляют 171,2 тыс. рублей, при плане 181,2 тыс. рублей или 94,5%;

по разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета по данному разделу составляют 434,2 тыс. рублей, при плановых значениях 434,2 тыс. рублей или 100,0%.

Данные расходы связаны с осуществлением воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По сравнению с 2022 годом данные расходы увеличились на 55,0 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 0,4%;

по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета по данному разделу составляют 172,0 тыс. рублей, при плановых значениях 172,1 тыс. рублей или 99,9%.

По сравнению с 2022 годом данные расходы уменьшились на 39,7 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 0,2%;

по разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета по данному разделу составляют 77945,6 тыс. рублей, при плановых значениях 84578,8 тыс. рублей или 92,2%.

По сравнению с показателем 2022 года расходы увеличились на 32136,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 71,2%.

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» расходы бюджета составляют 66,8 тыс. рублей, при плановых значениях 66,8 тыс. рублей или 100,0%.

Расходы произведены за счет субвенций из областного бюджета по переданным полномочиям в сфере водоснабжения и водоотведения.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы бюджета составляют 77876,8 тыс. рублей, при плановых значениях 84510,0 тыс. рублей или 92,2%.

Расходы произведены:

на капитальный ремонт ул. Ангарская в сумме 57802,7 тыс. рублей, при плане 62114,3 тыс. рублей, неисполнение образовалось по причине невыполнения работ в полном объеме. Подрядчиком представлено гарантийное письмо о выполнении оставшихся работ по контракту в 2024 году;

на транспортный каркас Иркутской области в сумме 13784,3 тыс. рублей, при плане 15833,6 тыс. рублей, неисполнение образовалось по причине экономии в процессе проведения конкурсной процедуры;

на муниципальные программы (дорожный фонд) в сумме 6289,8 тыс. рублей, при плане 6562,1 тыс. рублей, невыполнение произошло из-за цен ниже запланированных.

Остаток средств дорожного фонда Балаганского муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 года составляет 6633,2 тыс. рублей.

Согласно п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы бюджета составляют 2,0 тыс. рублей, при плановых значениях 2,0 тыс. рублей или 100,0%;

по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета по данному разделу составляют 13002,9 тыс. рублей, при плановых значениях 14417,8 тыс. рублей или 90,2%.

По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 1820,6 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 11,9%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы бюджета по данному подразделу составляют 12,0 тыс. рублей, при плановых значениях 180,0 тыс. рублей или 6,7%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы бюджета составляют 2768,1 тыс. рублей, при плановых значениях 3464,8 тыс. рублей или 79,9%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы бюджета составляют 10222,8 тыс. рублей, при плановых значениях 10773,0 тыс. рублей или 94,9%.

В отчетном периоде произведены расходы:

на финансирование мероприятия по народным инициативам (приобретение и установка светильников и работы по установке ограждения в месте отдыха на территории «Центральная площадь»);

на финансирование мероприятий по формированию городской среды (благоустройство центрального парка и центральной площади п.Балаганск);

по разделу 07 «Образование» расходы бюджета по данному разделу составляют 64,8 тыс. рублей, при плановых значениях 64,8 тыс. рублей или 100,0%.

По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 47,6 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 0,1%;

по разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета составляют 1643,1 тыс. рублей, при плановых значениях 1938,2 тыс. рублей или 84,8%.

По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 75,9 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 1,5%;

по разделу 10 «Социальная политика» расходы бюджета составляют 415,7 тыс. рублей, при плановых значениях 415,8 тыс. рублей или 100,0%.

В сравнении с 2022 годом расходы увеличились на 75,0 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 0,4%;

по разделу 11 «Физическая культура» расходы бюджета составляют 157,8 тыс. рублей, при плановых значениях 183,0 тыс. рублей или 86,2%.

В сравнении с 2022 годом расходы уменьшились на 6826,5 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 0,1%;

по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы бюджета составляют 188,3 тыс. рублей, при плановых значениях 188,3 тыс. рублей или 100,0%.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 0,2%.

Программные расходы

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ Балаганского муниципального образования за 2023 год представлено в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

| Наименование программ | Раздел, подраздел | План | Исполнение | % исполнения |
|---|-------------------|---------|------------|--------------|
| Муниципальная программа «Поддержка деятельности общественных организаций Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0113 | 170,0 | 170,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0310 | 172,1 | 172,0 | 99,9 |
| Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт дорог на территории Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0409 | 20904,8 | 18622,6 | 89,1 |
| Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0409 | 1490,9 | 1451,4 | 97,4 |
| Муниципальная программа «Благоустройство территории Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0503 | 1347,3 | 1334,6 | 99,1 |
| Муниципальная программа «Организация досуга населению, проведение культурно-массовых мероприятий в Балаганском муниципальном образовании на 2023-2025 годы» | 0801 | 750,0 | 522,6 | 69,7 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Балаганском муниципальном образовании на 2023-2025 годы» | 1101 | 183,0 | 157,8 | 86,2 |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды на территории Балаганского муниципального образования на 2018-2024гг.» | 0503 | 2515,6 | 2515,6 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0502 | 2105,8 | 1551,8 | 73,7 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0113 | 10 | 0,0 | 0,0 |
| | 0503 | 837,2 | 837,2 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика преступлений и правонарушений, в том числе среди несовершеннолетних в Балаганском муниципальном образовании на 2023-2025 годы» | 0113 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Балаганского муниципального образования на 2023-2025 годы» | 0412 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в п. Балаганск на период 2022-2024 годов» | 0409 | 62114,3 | 57802,7 | 93,1 |
| Всего: | | 92603,5 | 85140,8 | 91,9 |

5. Анализ годовой бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность Балаганского муниципального образования для проведения внешней проверки предоставлена согласно п.4 Инструкции №191н в сброшюрованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность, сформирована в соответствии с требованиями Инструкции №191н и содержит следующие формы:

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503410);
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф.0503361);
- Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503378);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.050368);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360);
- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- Главная книга (ф.0504072).

Анализ годовой бюджетной отчетности администрации Балаганского муниципального образования за 2023 год показал:

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) имеет следующие финансовые показатели:

- по разделу 1 «Нефинансовые активы» балансовая стоимость на начало 2023 года составляет 240047,3 тыс. рублей (основные средства – 3698,3 тыс. рублей, амортизация – 2120,6 тыс. рублей, материальные запасы – 1106,5 тыс. рублей, права пользования активами – 56,3 тыс. рублей, вложения в нефинансовые активы – 47891,3 тыс. рублей, нефинансовые активы имущества казны – 189385,8 тыс. рублей, расходы будущих периодов – 29,7 тыс. рублей).

Стоимость основных средств на конец отчетного периода увеличилась на 46183,8 тыс. рублей и составила 286231,1 тыс. рублей (основные средства – 5348,2 тыс. рублей, амортизация – 2637,9 тыс. рублей, материальные запасы – 1481,0 тыс. рублей, права пользования активами – 56,3 тыс. рублей, вложения в нефинансовые активы – 71326,5 тыс. рублей, нефинансовые активы имущества казны – 210630,6 тыс. рублей, расходы будущих периодов – 26,4 тыс. рублей);

- по разделу 2 «Финансовые активы» данные раздела на начало 2023 года составляют 108026,5 тыс. рублей, в том числе: денежные средства

учреждения 0,8 тыс. рублей, средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 5162,4 тыс. рублей, дебиторская задолженность по доходам – 102770,2 тыс. рублей, дебиторская задолженность по выплатам – 93,1 тыс. рублей.

Финансовые активы на конец отчетного периода увеличились на 1650,7 тыс. рублей и составили 109677,2 тыс. рублей, в том числе: средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 1692,2 тыс. рублей, дебиторская задолженность по доходам – 107816,2 тыс. рублей, дебиторская задолженность по выплатам – 168,8 тыс. рублей;

- по разделу 3 «Обязательства» общая сумма кредиторской задолженности на начало 2023 года составила 104123,6 тыс. рублей, в том числе: кредиторская задолженность по выплатам – 243,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность по доходам – 2792,0 тыс. рублей, доходы будущих периодов – 100518,9 тыс. рублей, резервы предстоящих расходов – 569,1 тыс. рублей.

Обязательства на конец отчетного года увеличились на 2718,2 тыс. рублей и составили 106841,8 тыс. рублей, в том числе: кредиторская задолженность по выплатам – 90,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность по доходам – 245,2 тыс. рублей, доходы будущих периодов – 105846,8 тыс. рублей, резервы предстоящих расходов – 658,9 тыс. рублей;

- по разделу 4 «Финансовый результат» на начало 2023 года составляет 243950,2 тыс. рублей, на конец отчетного периода финансовый результат увеличился на 45116,4 тыс. рублей и составил 289066,6 тыс. рублей.

Согласно справки к балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах числится: имущество, полученное в пользование на сумму 8047,1 тыс. рублей; основные средства в эксплуатации на сумму 467,3 тыс. рублей; материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) на сумму 28,7 тыс. рублей; бланки строгой отчетности.

2. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) отражает показатели финансового результата по операциям по соответствующему коду по КОСГУ.

Согласно данному отчету начислено доходов в сумме 176887,4 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 19413,9 тыс. рублей, штрафы, пени, неустойки возмещения ущерба 15,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления 88865,4 тыс. рублей (от других бюджетов бюджетной системы РФ - 88452,6 тыс. рублей, от иных резидентов - 412,8 тыс. рублей), доходы от операций с активами 6,2 тыс. рублей, безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления - 68586,8 тыс. рублей.

Фактическое начисление расходов составило 131771,1 тыс. рублей, в том числе оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда - 15168,7 тыс. рублей, оплата работ, услуг - 63643,4 тыс. рублей, безвозмездные перечисления бюджетам - 591,3 тыс. рублей, социальное обеспечение - 452,3 тыс. рублей, расходы по операциям с активами - 49973,4 тыс. рублей, прочие расходы - 1942,0 тыс. рублей.

Чистый операционный результат по бюджетной деятельности составил 45116,3 тыс. рублей (превышение доходов - 176887,4 тыс. рублей над расходами - 131771,1 тыс. рублей).

Финансовый результат по операциям с нефинансовыми активами составил 46183,8 тыс. рублей.

Финансовый результат по операциям с финансовыми активами и обязательствами составил минус 1067,5 тыс. рублей.

3. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369).

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 102863,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода 107985,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составила 569,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода 658,9 тыс. рублей.

4. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) отражает доходы от поступлений от других бюджетов системы РФ в сумме 88452,6 тыс. рублей по коду корреспондирующего счета бюджетного учета 1.210.02.151 (от Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области 2494,2 тыс. рублей; от Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области 1491,8 тыс. рублей; от Министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области 68723,4 тыс. рублей; от Службы по тарифам Иркутской области 66,8 тыс. рублей; от Агентства по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области 0,7 тыс. рублей; от Аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области 434,2 тыс. рублей; от Финансового управления Балаганского района 15241,5 тыс. рублей).

5. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323).

Доходов в бюджет поселения поступило 106035,8 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы - 17149,0 тыс. рублей; доходы от собственности - 1,4 тыс. рублей; штрафы, пеням, неустойкам, возмещению ущерба - 15,1 тыс. рублей; безвозмездные поступления - 88865,4 тыс. рублей (от других бюджетов - 88452,6 тыс. рублей, от иных резидентов - 412,8 тыс. рублей); от реализации нефинансовых активов - 4,9 тыс. рублей.

Выбытия по текущим операциям отражены в сумме 109505,9 тыс. рублей.

6. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317).

Предусмотренные бюджетные назначения (ф.0503317) соответствуют утвержденным показателям бюджета согласно решению Думы от 26.12.2023 года №6/1. В отчетном году доходы бюджета составили 106035,8 тыс. рублей, расходы бюджета составили в сумме 109505,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 3470,2 тыс. рублей.

7. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф.0503361) содержит сведения о 4 казенных учреждениях, и о 6 участниках бюджетного процесса.

8. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) содержит сведения об основных направлениях деятельности, сведения об особенностях ведения бюджетного учета, ведение о внутреннем финансовом контроле, сведения о проведении инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности.

Выводы и рекомендации

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год для проведения внешней проверки поступил в Контрольно-счётную палату муниципального образования Балаганский район в срок, установленный ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Проектом решения Думы предлагается утвердить «Отчет об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год»:

по доходам в сумме 106035,75893 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 88665,62294 тыс. рублей, из них других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 88452,62294 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 213,0 тыс. рублей;

по расходам в размере 109505,93990 тыс. рублей;
дефицит бюджета, превышение расходов бюджета над его доходами в сумме 3470,18097 тыс. рублей.

3. В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год фактов несоответствия исполнения бюджета, принятому решению о бюджете и превышения прав предоставленных Администрации Балаганского

муниципального образования по сокращению расходов перемещению ассигнований и блокировке расходов, не установлено.

4. На основании выше изложенного представляется возможным признать годовой отчет об исполнении бюджета Балаганского муниципального образования за 2023 год по основным параметрам достоверным и полным. Отчет может быть рекомендован к принятию решения о его утверждении представительным органом Балаганского муниципального образования.

Инспектор КСП
МО Балаганский район



А.В. Гудаева