

**Заключение по итогам
финансовой экспертизы исполнения бюджета Красносельского
муниципального района
за 1 квартал 2024 года**

пос. Красное-на-Волге

«17» мая 2024 года

Контрольно-счетной комиссией Красносельского муниципального района в составе председателя комиссии Сильяновой М.А. на основании статьи 33 Устава муниципального образования Красносельский муниципальный район, Положения о контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района, плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год проведена финансовая экспертиза исполнения доходных и расходных статей муниципального бюджета за 1 квартал 2024 года.

Цель проведения экспертизы: осуществление текущего контроля за фактическим исполнением бюджета муниципального района по доходам и расходам в сравнении с утвержденными показателями, анализ выявленных отклонений и нарушений, внесение предложений по устранению нарушений.

Предмет экспертизы: основные показатели работы органов, ответственных за составление и исполнение местного бюджета; бухгалтерская и финансовая отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета

Проверяемый период: 1 квартал 2024 года.

Субъекты экспертизы: управление финансов администрации Красносельского муниципального района, администрация Красносельского муниципального района, отдел образования администрации Красносельского муниципального района.

Срок проведения экспертизы: с 22 апреля по 17 мая 2024 года.

В ходе экспертизы были использованы следующие нормативно-правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ, ЗКО «О межбюджетных отношениях в Костромской области» от 03.11.2005 г. №310-ЗКО (с изменениями и дополнениями), Решение Собрании депутатов Красносельского муниципального района «О межбюджетных отношениях в Красносельском муниципальном районе» от 30.12.2019 №558, Решение Собрании депутатов Красносельского муниципального района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Красносельском муниципальном районе Костромской области» от 27.10.2015 № 750, Решение Собрании депутатов Красносельского муниципального района «О бюджете Красносельского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023 № 1008.

По результатам экспертизы установлено следующее:

Решением Собрании депутатов Красносельского муниципального района от 20.12.2023 № 1008 «О бюджете Красносельского муниципального района на 2024

год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально на 2024 год были приняты бюджетные обязательства, подлежащие исполнению в объеме 649817,7 тыс. рублей, запланирован объем доходов в сумме 629444,7 тыс. рублей.

Предусмотрен дефицит бюджета в объеме 20373,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Решение Собрания депутатов Красносельского муниципального района «О бюджете Красносельского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» изменений, утвержденные назначения по доходам увеличились на 643424,2 тыс. рублей или на 102,2 % (за счет увеличения безвозмездных поступлений) и составили 1272868,9 тыс. рублей; объем расходов увеличен на 700424,2 тыс. рублей или на 107,8 % и составил 1350241,9 тыс. рублей; дефицит бюджета установлен в сумме 20373,0 тыс. рублей (соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ).

Фактически в бюджет Красносельского муниципального района за 1 квартал 2024 года по всем источникам поступило доходов в сумме 139371,2 тыс. рублей, что составляет 10,9 % от годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления уменьшились на 26,3 % или на 49775,7 тыс. рублей, за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 57653,4 тыс. рублей и увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов на 7877,7 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета муниципального района по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло увеличение доли налоговых и неналоговых доходов с 18,0 % до 30,0 %. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов соответственно уменьшилась с 82,0% до 70,0%.

В 1 квартале 2024 года налоговых и неналоговых доходов получено 41869,6 тыс. рублей (2023 – 33991,9 тыс. рублей), или 20,5 % к уточненному годовому плану.

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц- 25419,2 тыс. рублей, удельный вес в структуре поступлений собственных доходов составляет 60,7% (в 2023- 53,7 % или 18262,0 тыс. рублей);
- налог на совокупный доход – 6574,2 тыс. рублей, удельный вес- 15,7 % (в 2023 – 25,1% или 8545,9 тыс. рублей);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2511,4 тыс. рублей, удельный вес – 6,0 % (2023 – 5,6% или 1898,8 тыс. рублей);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 1849,4 тыс. рублей, удельный вес – 4,4 % (2023 – 4,7 % или 1609,4 тыс. рублей);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1976,4 тыс. рублей, удельный вес – 4,7 % (2023 – 7,9% или 2673,7 тыс. рублей).

Недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района по состоянию на 1 апреля 2024 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2023 года (1125 тыс. рублей) на 1632,0 тыс. рублей и составляет 2757,0 тыс. рублей.

Недоимка по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 апреля 2024 года увеличилась по сравнению с показателем на 1 января 2024 года на 1429,7 тыс. рублей и составила 11368,8 тыс. рублей. Недоимка по доходам от использования муниципального имущества по состоянию на 1 апреля 2024 года незначительно увеличилась по сравнению с показателем на 1 января 2024 года на 5,1 тыс. рублей и составила 350,2 тыс. рублей, недоимка по поступлениям от аренды земельных участков под рекламными конструкциями отсутствует. В целом недоимка по доходам от использования муниципального имущества составляет по состоянию на 1 апреля 2024 года 11719,0 тыс. рублей.

Собираемость данного вида доходов составила 11,7 % или 1553,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за отчетный период составили 97550,7 тыс. рублей или 17,5 % от годовых плановых назначений с уточнениями и 62,7 % к уровню соответствующего периода прошлого года (2023 – 155517,4 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности получены в сумме 46220,0 тыс. рублей (за 1 квартал 2023 – 90791,0 тыс. рублей), что составляет 35,0 % к годовым плановым назначениям.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов не получены (1 квартал 2023 – 20280,0 тыс. рублей), что составляет 0,0 % к годовым назначениям.

Субсидии профинансированы в сумме 4781,3 тыс. рублей или 11,2 % от годовых назначений (2023 год – 5112,6 тыс. рублей), в том числе: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 3156,2 тыс. рублей или 26,6 % к годовым плановым назначениям с уточнениями; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1080,9 тыс. рублей или 44,4 % к годовым плановым назначениям с уточнениями.

Субвенции профинансированы на 22,2 % к годовым плановым назначениям и составляют 42120,1 тыс. рублей (2023 -35772,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2024 года составили 168492,8 тыс. рублей или 12,5 % к годовым бюджетным назначениям, что на 6379,1 тыс. рублей или на 3,6 % меньше, чем исполнено за 1 квартал 2023 года (1 квартал 2023 года – 174871,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах за 1 квартал 2024 года занимают:

Расходы по разделу «Образование» - 53,9 % или 90841,1,0 тыс. рублей, увеличение к уровню 2023 года – на 5,6 % или 6441,1 тыс. рублей, профинансированы на 12,9 %, в том числе:

по подразделу **«Общее образование»** - 55099,6 тыс. рублей, увеличение на 4080,7 тыс. рублей к соответствующему периоду прошлого года, профинансированы на 21,3 %,

по подразделу **«Дошкольное образование»** - 26058,0 тыс. рублей, увеличение на 1220,4 тыс. рублей к соответствующему периоду прошлого года, профинансированы на 23,7 %,

по подразделу **«Дополнительное образование детей»** - 5525,5 тыс. рублей, увеличение на 1336,7 тыс. рублей к соответствующему периоду прошлого года, профинансированы на 6,6 %,

по подразделу **«Молодежная политика»** - 773,2 тыс. рублей, уменьшение на 695,1 тыс. рублей к соответствующему периоду прошлого года, профинансированы на 14,5 %;

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 18,3 % или 30823,2 тыс. рублей (2023 год – 14744,6 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 24,3 %.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимают 7,1% или 12015,0 тыс. рублей (2023 год – 48970,3 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 9,4 %; в том числе:

-9038,0 тыс. рублей – субсидии МУП «Красноетеплоэнерго» в целях возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановления платежеспособности (санация);

-1380 тыс. рублей – субсидии ООО «Теплогазсервис» на возмещение затрат в связи с оказанием услуг теплоснабжения (отопление и горячее водоснабжение) объектам жилищного фонда и учреждениям бюджетной сферы, принадлежащим Красносельскому муниципальному району. В том числе возмещаются затраты на поставку теплоэнергии ОГБУЗ «Красносельская районная больница» (областной бюджет), всего на сумму 1380 тыс. рублей (неэффективное использование средств бюджета муниципального района);

-104,0 тыс. рублей – субсидии ООО «Теплогазсервис» на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения объектов жилищного фонда и учреждений бюджетной сферы на территории Красносельского муниципального района.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» занимают 6,5 % или 11057,1 тыс. рублей (2023 год – 9561,3 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 14,9 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика» занимают 6,4 % или 10742,4 тыс. рублей (2023 год - 7500,9 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 9,1 %, в том числе 3074,3 тыс. рублей –на осуществление регулярных пассажирских перевозок ОАО «Красноеремтехпредприятие», на дорожное хозяйство – 5528,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» занимают 1,5% или 2448,7 тыс. рублей (2023 год – 3268,5 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 28,8 %, в том числе субсидии гражданам на приобретение жилья – 1782,1 тыс.

рублей.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» занимают 1,4 % или 2394,8 тыс. рублей (2023 год – 2216,4 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 1,5 %.

В 1 квартале 2024 года финансирование на исполнение расходных обязательств по организации питания детей дошкольных образовательных учреждений и учащихся общеобразовательных учреждений в соответствии со статьей 37 Закона «Об образовании», с Постановлением от 20.10.2020 №195, Распоряжением от 25.04.2016 №272, Постановлением от 26.10.2020 №199, Постановлением от 18.11.2020 №211, Постановлением от 04.12.2020 №222 произведено в полном объеме.

Просроченная кредиторская задолженность за продукты питания отсутствует.

Решением Собрания депутатов Красносельского муниципального района «О бюджете Красносельского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023 № 1008 установлен верхний предельный объем муниципального долга муниципального района на 1 января 2025 года по долговым обязательствам в сумме 161893 тыс. рублей, фактически он составляет 141520,0 тыс. рублей (на 1 января 2024 года – 141520,0 тыс. рублей), вся сумма – бюджетные кредиты, или 69,5 % от утвержденного общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (соблюдены требования п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ).

5

Финансирование на обслуживание муниципального долга Красносельского муниципального района в 1 квартале 2024 года исполнено в сумме 49,0 тыс. рублей или 0,04% объема расходов бюджета муниципального района за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15%).

Расходы на содержание органов местного самоуправления утверждены в бюджете муниципального района в размере 14,52 % от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (Постановление администрации Костромской области от 18.12.2023 № 573-а). По кассовому исполнению расходы не превышают норматив и составляют 11,92 % или 10280,6 тыс. рублей.

На 2024 год установлен лимит бюджетных ассигнований на реализацию 23 муниципальных целевых программ в сумме 1180174,2 тыс. рублей, кассовый расход за 1 квартал составил 124201,8 тыс. рублей, из них:

-МП «Развитие системы образования Красносельского муниципального района на 2022-2024 годы»

лимит – 611148,3 тыс. рублей, исполнено – 85734,0 тыс. рублей;

-МП «Развитие культуры и туризма в Красносельском муниципальном районе»

лимит – 144501,8 тыс. рублей, исполнено – 15390,9 тыс. рублей;

-МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом

Красносельского муниципального района на 2022-2024 годы»
лимит – 35091,9 тыс. рублей, исполнено – 8611,7 тыс. рублей;
-МП «Развитие физической культуры и спорта в Красносельском муниципальном районе»
лимит – 157295,0 тыс. рублей, исполнено – 2394,8 тыс. рублей;
- МП «Молодежь Красносельского района Костромской области»
лимит – 4783,0 тыс. рублей, исполнено – 773,2 тыс. рублей;
-МП «Обеспечение жильем молодых семей Красносельского муниципального района Костромской области на 2022-2024 годы»
лимит – 4500,0 тыс. рублей, исполнено – 1782,1 тыс. рублей;
-МП «О безопасности дорожного движения в Красносельском муниципальном районе на 2024-2027 годы»
лимит – 86922,0 тыс. рублей, исполнено – 5528,2 тыс. рублей;
-МП «Профилактика терроризма, экстремизма и иных правонарушений на территории Красносельского муниципального района на 2023-2025 годы»,
лимит – 226,0 тыс. рублей, исполнено – 102,6 тыс. рублей;
-МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Красносельском муниципальном районе на 2023-2025 годы»
лимит – 3666,5 тыс. рублей, исполнено – 374,4 тыс. рублей;
-МП «Организация и обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах на территории Красносельского муниципального района на 2023-2025 годы»
лимит – 230,0 тыс. рублей, исполнено – 35,0 тыс. рублей
-МП «Развитие сферы услуг по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Красносельского муниципального района на 2023-2025 годы»
лимит – 12520,7 тыс. рублей, исполнено – 3074,3 тыс. рублей
-МП «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт систем водоотведения Красносельского муниципального района Костромской области на 2022-2026 годы»
лимит – 4500,0 тыс. рублей, исполнено – 400,5 тыс. рублей,

За 1 квартал 2024 года не профинансированы 11 муниципальных программ: - «Оптимизация теплоснабжения Красносельского муниципального района на 2024-2030 годы», «Экономическое развитие Красносельского муниципального района Костромской области», «Улучшение условий и охраны труда в Красносельском муниципальном районе на 2024 – 2026 годы», ««Чистая вода» Красносельского муниципального района Костромской области на 2021-2025 годы», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Красносельском муниципальном районе Костромской области», «Профилактика правонарушений в Красносельском муниципальном районе Костромской области», «Формирование современной городской среды Красносельского муниципального района на 2023 – 2025 годы», «Поддержка социально-ориентированных

некоммерческих организаций в Красносельском муниципальном районе Костромской области», «Развитие территориального общественного самоуправления на территории Красносельского муниципального района Костромской области на 2022-2024 годы», «О дополнительных мерах реабилитации и социализации лиц, выполняющих (выполнивших) задачи в ходе специальной военной операции с 24 февраля 2022 года, и членов их семей», «Обеспечение инфраструктурой земельных участков для осуществления жилищного строительства на территории Красносельского муниципального района Костромской области».

Просроченная кредиторская задолженность по казенным и бюджетным учреждениям на 01.04.2024 отсутствует.

В отчете об исполнении бюджета муниципального района не указана задолженность учредителей перед муниципальными учреждениями по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания, отсутствует контроль за выполнением Планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

При поступлении доходов в бюджет муниципального района в размере 10,9 % от годовых назначений, расходы произведены в размере 12,5 %.

Бюджет муниципального района исполнен с дефицитом в сумме 29121,6 тыс. рублей. В соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит не превышает суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Доходы сельских и городского поселений исполнены за 1 квартал 2024 года в сумме 42891,1 тыс. рублей или 13,7 % от годовых плановых назначений, из них 32737,9 тыс. рублей или 76,3 % - налоговые и неналоговые доходы.

Расходы сельских и городского поселений составили 48633,8 тыс. рублей или 14,7 % от годовых плановых назначений. Бюджет поселений исполнен с дефицитом в сумме 5742,7 тыс. рублей (дефицит бюджета городского поселения – 5012,9 тыс. рублей, дефицит бюджетов сельских поселений – 729,8 тыс. рублей). В соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит не превышает суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселений.

Рекомендовать:

1.Собранию депутатов Красносельского муниципального района принять к сведению информацию администрации Красносельского муниципального района об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2024 года.

2. Администрации Красносельского муниципального района:

2.1 Принять меры к усилению контроля за обоснованностью предъявляемых к оплате субсидий на возмещение затрат в связи с оказанием услуг теплоснабжения и на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения объектов жилищного фонда и учреждений бюджетной сферы Главным распорядителем бюджетных средств.

2.2 Принять меры по обеспечению учета расчетов между учредителем и муниципальными учреждениями в соответствии с действующим законодательством и планами финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений.

2.3 Принять меры к осуществлению в полном объеме полномочий по администрированию доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество.

2.4 Принять дополнительные меры по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам, подлежащим перечислению в бюджеты всех уровней.

3.Администраторам поступлений в бюджет муниципального района продолжить работу по повышению эффективности контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты администрируемых платежей.

Настоящее заключение составлено на 8 листах в 4 экземплярах.

Председатель контрольно-счетной комиссии
Красносельского муниципального района

М.А. Сильянова