



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ УСТЬ-КУТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (КСК УКМО)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01- 35з

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год**

Утверждено
распоряжением председателя
КСК УКМО
от 27.04.2024 № 53-п

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования (далее – КСК УКМО) на годовой отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 32 Положения о бюджетном процессе в Усть-Кутском муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы УКМО от 24.12.2013 №175 (далее – Положение о бюджетном процессе), Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, утвержденным решением Думы УКМО от 25.10.2016 №63, статьи 7 Положения о КСК УКМО, утвержденного решением Думы УКМО от 30.08.2011 №42 и Планом деятельности КСК УКМО на 2024 год.

Проект Решения Думы Усть-Кутского муниципального образования «Отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год» (далее – отчет об исполнении бюджета УКМО, Проект решения) поступил в КСК УКМО 29 марта 2024 года с соблюдением срока, установленного ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

Главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность для осуществления внешней проверки представлена в КСК УКМО в срок, установленный ч. 4.1.1 ст. 4 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования, утвержденного решением Думы УКМО от 25.10.2016 №63.

Заключение КСК УКМО основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета УКМО, представленного Комитетом по бюджету и финансовой политике Администрации УКМО (далее- Комитет по бюджету), а также с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), как участников бюджетного процесса.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2023 год осуществлялась в рамках последующего контроля в целях:

- подтверждения достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета за

отчетный финансовый год;

- установления соответствия фактического исполнения бюджета с его плановым назначением, принятым решениями Думы Усть-Кутского муниципального образования;

- установления полноты бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н (далее – Инструкция №191н);

- осуществления оценки достоверности показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС);

- проверки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

Представленный проект решения Думы Усть-Кутского муниципального образования «Отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год» (далее – отчет об исполнении бюджета УКМО, Проект решения) сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 БК РФ, перечень иных документов, предоставляемых одновременно с Проектом решения соответствует ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Комитетом по бюджету в установленные сроки в соответствии с требованиями п. 3 ст. 264.1 БК РФ, в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н.

2. Основные показатели исполнения районного бюджета за 2023 год

2.1. Основные параметры районного бюджета

Районный бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов был утвержден решением Думы Усть-Кутского муниципального образования от 20.12.2022 года №143 (далее – первоначальный бюджет, Решение о бюджете № 143). В течении 2023 года в первоначальный бюджет восемь раз вносились изменения, по которым КСК УКМО проводились экспертизы.

Сравнительный анализ основных характеристик и показателей бюджета УКМО, утвержденных Решением о бюджете №143, и основных характеристик и показателей бюджета, утвержденных в последующих редакциях данного решения, с учетом приказа Комитета по бюджету от 29.12.2023 №114 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Усть-Кутского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение от 20.12.2022 № 143	Решение от 26.12.2022 № 149	Решение от 31.01.2023 № 150	Решение от 17.03.2023 № 164	Решение от 26.04.2023 № 172
ДОХОДЫ	3 820 503,4	3 820 503,4	3 876 598,6	3 901 526,7	3 908 976,9
<i>Изменение (+), (-)</i>	-	-	56 095,2	24 928,1	7 450,2
РАСХОДЫ	3 844 160,9	3 872 380,0	4 061 584,4	4 263 268,5	4 526 168,0
<i>Изменение (+), (-)</i>	-	28 219,1	189 204,4	201 684,1	262 899,5
ДЕФИЦИТ (-)/ ПРОФИЦИТ (+)	- 23 657,5	- 51 876,6	- 184 985,8	- 361 741,8	- 617 191,1
<i>Изменение (+), (-)</i>	-	28 219,1	133 109,2	176 756,0	255 449,3
% дефицита	1,3	2,8	10,0	19,4	33,1

Наименование показателя	Решение от 29.08.2023 № 185	Решение от 26.09.2023 № 189	Решение от 31.10.2023 № 196	Решение от 19.12.2023 № 204	Приказ Комитета от 29.12.2023 № 114
ДОХОДЫ	4 133 299,5	4 133 299,5	4 408 808,1	4 462 871,5	4 462 871,5
<i>Изменение (+), (-)</i>	224 322,6	-	275 508,6	54 063,4	-
РАСХОДЫ	4 341 179,7	4 364 697,8	4 521 404,1	4 327 662,1	4 324 061,3
<i>Изменение (+), (-)</i>	184 988,3	23 518,1	156 706,3	-193 742,0	-3 600,8

ДЕФИЦИТ (-)/ ПРОФИЦИТ (+)	- 207 880,2	- 231 398,3	- 112 596,0	135 209,4	135 209,4
Изменение (+), (-)	-409 310,9	23 518,1	-118 802,3	-247 805,4	-
% дефицита	11,2	12,4	4,9	x	x

Как видно из таблицы в 2023 году доходы районного бюджета увеличились с 3 820 503,4 тыс. рублей до 4 462 871,5 тыс. рублей (на 642 368,1 тыс. рублей, на 17%), расходы с 3 844 160,9 тыс. рублей до 4 324 061,3 тыс. рублей (на 479 900,4 тыс. рублей, на 13%), дефицит бюджета сложился с уменьшением к первоначальному на 98 990,9 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету, представленному в КСК УКМО, исполнение районного бюджета по основным характеристикам составило:

- общий объем доходов - 4 536 152,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 3 922 919,1 тыс. рублей;
- профицит – 613 233,0 тыс. рублей.

Сравнение основных характеристик районного бюджета, утвержденных Решением Думы в последней редакции, и указанных в годовом отчете, приведено в таблице.

Наименование	Решение Думы от 19.12.2023 №204	Отчет 2023	Отклонение	Исполнение %
Доходы	4 462 871,5	4 536 152,1	73 280,6	102,0
Расходы	4 327 662,1	3 922 919,1	404 743,0	91,0
Дефицит /профицит	135 209,4	613 233,0		

тыс. рублей

2.2. Доходы районного бюджета

Решением Думы от 19.12.2023 №204 доходы районного бюджета утверждены в объеме 4 462 871,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение районного бюджета по доходам составило 4 536 152,1 тыс. рублей, что на 73 280,6 тыс. рублей больше запланированного.

Прогнозные показатели доходов районного бюджета на 2023 год отражены в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в сумме 4 462 871,5 тыс. рублей, соответствуют общему объему доходов районного бюджета, утвержденному Решением Думы от 19.12.2023 №204.

Кассовое исполнение доходов в отчете об исполнении бюджета за 2023 год (Приложение №1 к проекту решения Думы УКМО) в размере 4 536 152,1 тыс. рублей подтверждается данными графы 5 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), как по источникам доходов, так и по видам доходов и объемам их поступлений.

В ходе подготовки настоящего Заключения проанализировано исполнение районного бюджета по доходам в 2023 году в сравнении с исполнением районного бюджета по доходам в 2021 и 2022 годах. Соответствующая информация представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Факт 2021	Факт 2022	План 2023	Факт 2023	% исполнения	2023/2022
Налоговые и неналоговые, из них:						
налоговые доходы	1 401 543,3	1 814 337,1	2 296 475,5	2 393 031,2	104,2	578 694,1
неналоговые доходы	1 122 928,6	1 544 557,0	1 901 829,2	1 998 871,1	105,1	454 314,1
Безвозмездные поступления	278 614,7	269 780,1	394 646,3	394 160,1	99,9	124 380,0
ИТОГО ДОХОДОВ	2 919 766,2	3 560 544,8	4 462 871,5	4 536 152,1	101,6	975 607,3

Как видно из данных таблицы, в трехлетней динамике наблюдается увеличение фактических поступлений в бюджет по всем показателям.

Фактическое поступление доходов по сравнению с 2022 годом увеличилось в целом на 975 607,3 тыс. рублей (+32%), в том числе в части:

налоговых доходов «+» 454 314,1 тыс. рублей (+30%);

неналоговых доходов «+» 124 380,0 тыс. рублей (+47%);

безвозмездных поступлений «+» 396 913,2 тыс. рублей (+23%).

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов районного бюджета в 2023 году осуществляли как органы местного самоуправления, органы местной администрации, так и территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти, органы государственной власти Иркутской области, включенные в Перечень главных администраторов доходов районного бюджета Усть-Кутского муниципального образования, утвержденный постановлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 12.11.2021 №470-п (в ред. от 13.09.2022 №389-п).

Налоговые доходы

В отчетном периоде в районный бюджет поступили налоговые доходы в объеме 1 998 871,1 тыс. рублей, что выше плановых показателей на 97 041,9 тыс. рублей или 5,1%.

Налоговые доходы в общем объеме поступивших в районный бюджет доходов составляют 44,1%.

Информация по исполнению бюджета по налоговым доходам в трехлетней динамике представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Факт 2021	Факт 2022	План 2023	Факт 2023	Отклонение	% исполнения	тыс. рублей
							2023/2022
Налоговые доходы, из них:	1 122 928,6	1 544 557,0	1 901 829,2	1 998 871,1	97 041,9	105,1	130
Налог на доходы физических лиц	986 072,0	1 403 740,9	1 712 951,7	1 809 282,0	96 330,3	131,8	129
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (АКЦИЗЫ)	13 754,6	16 164,6	5 867,1	6 829,2	962,1	116,4	43
Налоги на совокупный доход	113 940,1	116 189,0	173 560,9	173 418,0	-142,9	95,7	150
Налоги на имущество	12,9	5,2	5,6	1	-4,6	17,9	20
Государственная пошлина	9 147,3	8 457,3	9 438,8	9 335,8	-103,0	98,9	111

Основную долю в структуре налоговых доходов составили: НДФЛ (90,5%), налог на совокупный доход (8,7%).

Как видно из таблицы, отдельные налоговые доходы в 2023 году исполнены с перевыполнением плана по доходам, а по отдельным сложилось недопоступление.

Так, со значительным снижением к 2022 году поступили доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, отклонение составило 9 335,4 тыс. рублей (43%). Данный факт обусловлен изменением дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов на нефтепродукты (на 2022 год норматив был установлен в размере 0,1815, на 2023 год – 0,0701%, в связи с уменьшением протяженности дорог на межселенных территориях Усть-Кутского муниципального образования).

Как и в предыдущие годы наибольший прирост к поступлениям 2022 года (405 541,1 тыс. рублей или 129%) сложился по налогу на доходы физических лиц, что в большей

степени обусловлено динамикой развития нефте-, газодобывающей отрасли: наращивание производственных мощностей Газоперерабатывающего завода, увеличением объемов строительства Иркутского завода полимеров.

Неналоговые доходы

В 2023 году в районный бюджет поступили неналоговые доходы в объеме 394 160,1 тыс. рублей, что ниже плановых показателей на 486,2 тыс. рублей или 99,9%.

Информация по исполнению бюджета по неналоговым доходам в трехлетней динамике представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Факт 2021	Факт 2022	План 2023	Факт 2023	Отклонение	% исполнения	2023/2022 (%)
Неналоговые доходы, из них:	278 614,7	269 780,1	394 676,3	394 160,1	-516,2	99,9	147
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	41 700,3	32 721,4	40 620,3	40 615,2	-5,1	100,0	125,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	138 904,8	138 086,8	261 302,8	262 064,8	762,0	100,3	190,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	64 179,6	73 081,2	77 787,8	77 448,9	-338,9	99,6	106,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 295,8	22 979,6	10 516,5	9 026,9	-1 489,6	85,8	40,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 538,7	2 911,1	3 822,7	4 365,3	542,6	114,2	150,0
Прочие неналоговые доходы	-4,5	-4,5	596,2	639,0	42,8	107,2	>1000

Анализ исполнения неналоговых доходов показал, что основной объем сформирован за счет платежей при пользовании природными ресурсами, объем поступлений которых составил 262 064,8 тыс. рублей или 66,5 % от общей суммы неналоговых доходов.

Относительно трехлетней динамики наблюдается рост всех видов неналоговых доходов по укрупненному показателю.

Относительно исполнения в сравнении с поступившими неналоговыми доходами в 2022 году также отмечается рост, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Так, в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличились доходы от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному району на 1,3 млн. рублей (ОАО «Гостиница «Лена»), доходы от сдачи в аренду имущества на 7,2 млн. рублей (погашение задолженности арендатором ООО «ЛП Ангара»).

Исполнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в большей степени варьируется в диапазоне 95-105 %, что является исполнением в пределах нормы.

Безвозмездные поступления

По итогам 2023 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 2 143 0120,9 тыс. рублей или 98,9% к плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 931 501,0 тыс. рублей.

Информация по исполнению бюджета по безвозмездным поступлениям в трехлетней динамике представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Факт 2021	Факт 2022	План 2023	Факт 2023	Отклонение	% исполнения	2023/2022 (%)
Субсидии	71 839,5	151 019,8	133 957,2	124 101,9	9 855,3	92,6	83,0
Субвенции	1 368 270,6	1 498 137,0	1 680 537,6	1 666 110,9	-14 426,7	99,1	112,0
Иные межбюджетные трансферты	65 981,1	93 173,8	140 281,3	141 288,2	1 006,9	100,7	152,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципального района	6 798,2	32 430,4	63 562,0	64 793,6	1 231,6	101,9	200,0
Прочие безвозмездные поступления	12 453,9	2 915,8	215 192,1	215 192,1	0,0	100	>100 0
Доходы в бюджет района от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	406,9	1 492,5	6 401,3	6 401,3	0,0	100,0	>100 0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-729,1	-531,2	-9 973,5	-9 973,5	0,0	-	-
Безвозмездные поступления, всего	1 518 222,9	1 746 207,7	2 166 396,0	2 143 120,9	-23 275,1	98,9	123,0

В общем объеме безвозмездных поступлений основную долю составили субвенции – 77,6%.

Наиболее низкий процент исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям прослеживается по субсидиям из областного бюджета и составил 92,6%.

Исполнение безвозмездных поступлений в меньшем объеме в основном связано с перечислением Управлением Федерального казначейства по Иркутской области субсидий по факту предоставления документов, связанных с исполнением расходных обязательств Усть-Кутского муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения значительное неисполнение плана сложилось по следующим субсидиям:

- на ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры, запланировано 20 000,0 тыс. рублей, исполнено 13 527,5 тыс. рублей (67,6%). Причина отклонения – невыполнение подрядчиком работ, предусмотренных муниципальным контрактом;

- по обеспечению бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области при плане 2 256,2 тыс. рублей исполнено 1 998,1 тыс. рублей или 88,6%. Данная мера поддержки носит заявительный характер, плановые назначения на 2023 год утверждены на основании расчетных данных – 2 478 человек, фактически молоко получали 1 712 детей.

2.3. Расходы районного бюджета

Организация исполнения районного бюджета в части расходных обязательств в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществляется финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи.

Сводная бюджетная роспись бюджета Усть-Кутского муниципального образования на 2023 год утверждена приказом председателя Комитета по бюджету от 22.12.2022 г., в

соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Усть-Кутского муниципального образования и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Усть-Кутского муниципального образования (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Усть-Кутского муниципального образования, а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденного приказом председателя Комитета по бюджету от 09.12.2022 №81.

В течении отчетного периода без внесения изменений в решение о бюджете в сводную бюджетную роспись районного бюджета на 2023 год по решению руководителя финансового органа 23 раза вносились изменения с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ и решением о бюджете на 2023 год.

Общий объем расходов районного бюджета, утвержденный сводной бюджетной росписью на 2023 год (в ред. от 29.12.2023) (далее – СБР) на 3 600,8 тыс. рублей меньше общего объема расходов, утвержденного Решением Думы от 19.12.2023 №204, что обусловлено получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и соответствует положением пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Далее по тексту Заключения приводится анализ исполнения районного бюджета по расходам за 2023 год исходя из данных СБР в редакции от 29.12.2023 года.

Сводной бюджетной росписью на 2023 год утверждены расходы в сумме 4 324 061,3 тыс. рублей, исполнение составило 3 922 919,1 тыс. рублей (90,7%).

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год осуществлена проверка отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2023 год у 8 ГАБС. Установлено соответствие объема утвержденных ГАБС лимитов бюджетных обязательств на 2023 год сводной бюджетной росписи.

Согласно Приложениям 2,3 Проекта исполнение расходов районного бюджета за 2023 год составило 3 922 919,1 тыс. рублей, что соотносится с показателями отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

2.3.1. Исполнение расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета

Исполнение районного бюджета в 2023 году, осуществлялось по 13 разделам классификации расходов бюджета, при этом расходы пяти разделов бюджета относятся к социальной сфере.

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 2023 год по разделам классификации расходов бюджета

Наименование раздела	Факт 2022	План СБР 2023	Факт 2023	% исполнения	тыс. рублей
					2023/2022 %
Общегосударственные вопросы	307 377,4	373 709,8	358 851,9	96,0	117,0
Национальная оборона	-	7 144,2	7 144,2	100,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 745,1	17 386,5	17 264,6	99,3	147,0
Национальная экономика	100 259,0	114 322,1	110 465,4	96,6	111,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	126 015,5	130 141,8	128 611,6	98,8	102,0
Охрана окружающей среды	5 418,1	299 596,6	8 786,2	2,9	163,0

Образование	2 318 119,2	2 692 396,2	2 623 052,8	97,4	114,0
Культура, кинематография	185 166,9	248 360,4	246 457,5	99,2	134,0
Здравоохранение	458,8	509,9	509,9	100	112,0
Социальная политика	68 685,1	41 165,0	40 185,5	97,6	59,0
Физическая культура и спорт	179 701,4	232 391,9	214 652,6	92,4	120,0
Средства массовой информации	6 822,4	11 410,1	11 410,1	100,0	168,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации	122 654,4	155 526,8	155 526,8	100	127,0
ИТОГО	3 432 423,4	4 324 061,3	3 922 919,1	90,7	115,0

Из анализа данных, представленных в таблице, в 2023 году расходы районного бюджета исполнены в объеме 3 922 919,1 тыс. рублей, что составляет 90,7% от утвержденного сводной бюджетной росписью объема бюджетных ассигнований.

В 2023 году низкий процент исполнения расходов районного бюджета отмечается по разделу «Охрана окружающей среды» (2,9% или 290 810,4 тыс. рублей), который в большом объеме и повлиял на общий процент исполнения районного бюджета.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил **401 142,2** тыс. рублей, в том числе:

- **290 810,4** не исполнены мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности;
- 50 237,5 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные в муниципальных программах;
- 27 410,9 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на обеспечение деятельности учреждений бюджетной сферы;
- 11 769,1 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях и на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;
- 8 788,3 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на прочие обязательства муниципального образования;
- 6 107,9 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на содержание органов местного самоуправления;
- 2 000,0 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования резервного фонда;
- 1 560,0 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства;
- 1 138,9 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования обеспечение мероприятий для организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района;
- 662,5 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования дорожного фонда;
- 656,7 тыс. рублей не исполнены бюджетные ассигнования на осуществление переданных областных и федеральных полномочий;

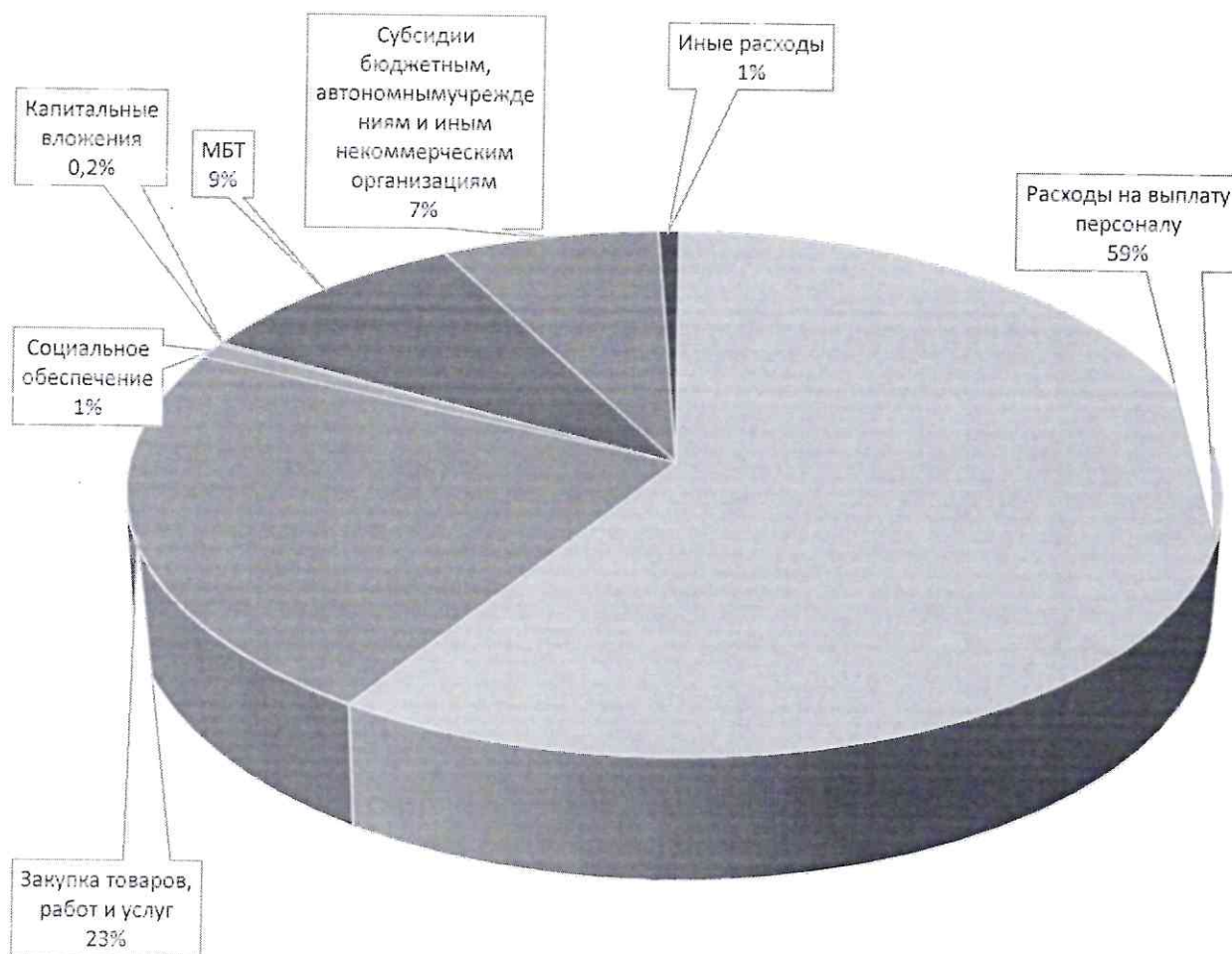
При этом часть из перечисленных направлений расходов в объеме 39 114,4 тыс. рублей не исполнена по причине переходящих на 2024 год сроков исполнения и (или) оплаты контрактов, заключенных в 2023 году.

Основная доля расходов районного бюджета в 2023 году приходится на разделы «Образование» - 66,9%, «Общегосударственные расходы» - 9,2%, «Физическая культура и спорт» - 6,3%, «Культура, кинематография» - 6,3%.

2.3.2. Исполнение районного бюджета по отдельным видам расходов

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ расходы бюджетов классифицируются по единым для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группам и подгруппам видов расходов.

Исполнение районного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов представлено на диаграмме.



Наибольший удельный вес расходов (59% или 2 308 003,6 тыс. рублей) бюджета приходится на выплаты персоналу. При этом 1 818 108,1 тыс. рублей (78,9%) выплаты персоналу учреждений сферы образования.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составляет 23% или 895 190,4 тыс. рублей от суммы общих расходов бюджета, при этом большая часть (72,7% или 650 990,8 тыс. рублей) также приходится на сферу образования.

Исполнение расходов районного бюджета на 01.01.2024 г. в разрезе элементов видов расходов по отношению к плановым значениям представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	КВР	СБР на 2023	Исполнено на 01.01.2024	% исполнения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 325 038,4	2 308 003,6	99,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 237 137,1	895 190,4	73,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	37 058,2	36 078,7	98,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	26 469,0	6 940,3	27,0
Межбюджетные трансферты	500	369 080,4	369 080,4	100
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	300 094,6	280 451,8	94,0
Иные бюджетные ассигнования	800	29 183,6	27 173,9	88,0
ИТОГО		4 324 061,3	3 922 919,1	90,7

Низкий процент исполнения на 01.01.2024 отмечается по расходам, связанным с капитальными вложениями в объекты муниципальной собственности (27%), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (73%).

К капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в 2023 году отнесены:

- корректировка проектной сметной документации с прохождением государственной экспертизы стоимости строительства объекта МОУ СОШ №7 с услугами по сопровождению ПСД в Государственном автономном учреждении Иркутской области «Экспертиза в строительстве Иркутской области в сумме 752,6 тыс. рублей;

- демонтаж здания МОУ СОШ № 7 в сумме 19 528,6 тыс. рублей (работы не приняты, ведется претензионная работа);

- государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий объектов капитального строительства в поселке РЭБ (школа и два детских сада) в сумме 6 187,7 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных ассигнований **на закупку товаров, работ и услуг** для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в основном объясняется отсутствием утвержденного плана мероприятий по использованию целевых средств за счет платежей при пользовании природными ресурсами, переходящими контрактами.

100 % исполнение отмечается по расходам на предоставление **межбюджетных трансфертов** из районного бюджета бюджетам поселений, что составило 369 080,4 тыс. рублей, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 155 526,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 213 553,6 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты предоставлялись поселениям по следующим направлениям.

1. В целях софинансирования расходных обязательств по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения в объеме 69 981,4 тыс. рублей, в том числе:

- Усть-Кутскому муниципальному образованию (городское поселение) на строительство объекта капитального строительства «ПС 35/6кВ «Микрорайон», ЛЭП 35 кВ г. Усть-Кут» (обеспечение инженерной инфраструктурой жилого комплекса, необходимого

для реализации газохимического проекта ООО «ИНК») в сумме 19 891,5 тыс. рублей и на приобретение экскаватора одноковшового в сумме 13 844,4 тыс. рублей;

- Верхнемарковскому муниципальному образованию на ремонт тепловой сети в объеме 7 606,3 тыс. рублей;

- Звезднинскому муниципальному образованию на капитальный ремонт тепловых сетей в объеме 12 483,1 тыс. рублей;

- Подымахинскому муниципальному образованию на приобретение водогрейного котла с обмуровкой на котельную в объеме 756,0 тыс. рублей;

- Янтальскому муниципальному образованию на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации канализационно-очистных сооружений, с прохождением государственной экспертизы в объеме 15 400,0 тыс. рублей.

2. В целях софинансирования расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечения безопасности дорожного движения на них в объеме 80 018,5 тыс. рублей Усть-Кутскому муниципальному образованию (городскому поселению), в том числе:

- за счет средств дорожного фонда 12 021,6 тыс. рублей на ремонт тротуаров по улицам Некрасова, Халтурина, Ломоносова, Горького, Советская, Пролетарская;

- за счет средств местного бюджета 67 996,8 тыс. рублей на ремонт участка автомобильной дороги по ул. Береговая.

3. В целях софинансирования расходных обязательств по организации благоустройства территории поселения в пределах полномочий, установленных законодательством в объеме 9 648,7 тыс. рублей Усть-Кутскому муниципальному образованию (городскому поселению) на разработку проектно-сметной документации на благоустройство территории ул. Коммунистическая, ул. Строительная, благоустройство общественной территории «Парк имени Даниила Зверева», ремонт уличного освещения.

4. На выплату заработной платы с начислениями на нее работникам органов местного самоуправления поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений и (или) оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений в объеме 53 905,0 тыс. рублей, в том числе:

- Янтальскому муниципальному образованию в объеме 17 287,0 тыс. рублей;

- Звезднинскому муниципальному образованию в объеме 13 056,0 тыс. рублей;

- Нийскому муниципальному образованию в объеме 9 046,0 тыс. рублей;

- Подымахинскому муниципальному образованию в объеме 8 219,0 тыс. рублей;

- Ручейскому муниципальному образованию в объеме 6 300,0 тыс. рублей.

2.3.3. Исполнение расходов бюджета в разрезе ГРБС

тыс. рублей

Код	Наименование ГРБС	СБР	Исполнено	Не исполнено	% исполнения
902	Комитет по сельскому хозяйству, природным ресурсам и экологии Администрации УКМО	314 990,7	23 685,0	291 305,7	7,5
904	Управление культуры, спорта и молодежной политики	529 926,3	509 826,1	20 100,2	96,2
907	Управление образованием УКМО	2 618 458,4	2 568 122,2	50 336,2	98,1
910	Финансовое управление	411 342,7	411 342,7	0,0	100
912	КСК УКМО	11 639,2	11 538,3	100,9	99,1
913	КУМИ УКМО	153 327,3	142 141,6	11 185,7	92,7
916	Дума УКМО	13 783,1	13 696,2	86,9	99,4
917	Администрация УКМО	270 593,6	242 567,0	28 026,6	89,6
	ИТОГО	4 324 061,3	3 922 919,1	401 142,2	90,7

В процентном и суммовом выражении наибольшее неисполнение расходной части бюджета наблюдается по Комитету по сельскому хозяйству, природным ресурсам и экологии Администрации УКМО, где не исполнены бюджетные назначения в сумме 291 305,7 тыс. рублей, из них расходы на мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду – 290 810,4 тыс. рублей.

2.3.4. Анализ исполнения муниципальных программ

Решение о бюджете на 2023-2025 годы сформировано не в программной структуре расходов, при этом содержит 23 муниципальных программы и 6 подпрограмм.

Объем финансового обеспечения программных направлений деятельности на 2023 год составил 740 423,5 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме расходов – 17,1%), исполнено 690 186,0 тыс. рублей, что составляет 93,2%.

В составе муниципальных программ были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3-х национальных проектов, исполнение по которым составило 100,0%, в том числе:

- «Демография» в объеме 17 219,0 тыс. рублей (100%) в рамках муниципальной программы «Формирование системы мотивации граждан к ведению здорового образа жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек в Усть-Кутском муниципальном образовании»;

- «Образование» в объеме 6 769,0 тыс. рублей в рамках региональных проектов «Современная школа» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» исполнены мероприятия МП «Поддержка и развитие муниципальных общеобразовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования» (100%);

- «Культура», где реализовывался региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» мероприятия по созданию модельных муниципальных библиотек в объеме 10 000,0 тыс. рублей (100%).

Анализ исполнения муниципальных программ

н/п	Наименование раздела	тыс. рублей			
		Утверждено	Исполнено	Не исполнено	% исполнения
1	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и гражданских инициатив в Усть-Кутском муниципальном образовании"	1 630,0	1 630,0	0,0	100,0
2	Муниципальная программа "Комплексная профилактика правонарушений на территории Усть-Кутского муниципального образования"	268,9	268,9	0,0	100,0
3	Муниципальная программа "Старшему поколению-активное долголетие на территории Усть-Кутского муниципального образования"	656,9	656,9	0,0	100,0
4	Муниципальная программа "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Усть-Кутском муниципальном образовании"	2 030,0	2 30,0	0,0	100,0
5	Муниципальная программа "Вектор детства, семьи, материнства на территории Усть-Кутского муниципального образования"	1 479,7	1 479,7	0,0	100,0
6	Муниципальная программа «Безопасность населения и территории Усть-Кутского муниципального образования»	276,4	276,4	0,0	100,0

7	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и поддержка развития рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Усть-Кутском муниципальном образовании"	3 256,9	3 256,9	0,0	100,0
8	Муниципальная программа "Профилактика социально значимых заболеваний в Усть-Кутском муниципальном образовании"	2 396,5	2 396,5	0,0	100,0
9	Муниципальная программа "Поддержка и развитие муниципальных дошкольных образовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования"	14 259,7	10 787,3	3 472,4	75,7
10	Муниципальная программа "Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Усть-Кутского муниципального образования"	14 221,3	14 085,6	135,7	99,1
11	Муниципальная программа "Совершенствование организации питания в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Усть-Кутского муниципального образования"	38 800,6	38 078,1	722,5	98,1
12	Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности на объектах образовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования"	26 077,2	26 077,2	0,0	100,0
13	Муниципальная программа "Обеспечение педагогическими кадрами муниципальных образовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования"	6 559,3	6 559,3	0,0	100,0
14	Муниципальная программа "Развитие дополнительного образования Усть-Кутского муниципального образования"	77 346,2	76 767,9	578,3	99,3
15	Муниципальная программа "Поддержка и развитие муниципальных общеобразовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования"	161 617,0	142 085,4	19 531,6	87,9
16	Муниципальная программа "Развитие культуры Усть-Кутского муниципального образования"	30 344,6	30 344,6	0,0	100
17	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Усть-Кутском муниципальном образовании"	250 985,0	233 017,7	17 967,3	92,3
18	Муниципальная программа "Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения"	1 783,1	1 208,7	574,4	67,8
19	Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Усть-Кутском муниципальном образовании "	5 256,4	5 256,2	0,2	100,0
20	Муниципальная программа "Профилактика экстремизма и терроризма на территории Усть-Кутского муниципального образования"	12 686,6	12 686,6	0,0	100,0
21	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Усть-Кутского муниципального образования"	83 327,5	76 193,3	7 134,2	91,4
22	Муниципальная программа "Построение, развитие и внедрение аппаратно-программного комплекса "Безопасный город"	1 697,2	1 612,0	85,2	95,0
23	Муниципальная программа "Молодежная политика Усть-Кутского района"	3 016,5	2 980,8	35,7	98,8
	ВСЕГО	740 423,5	690 186,0	50 237,5	93,2

Первоначально решением Думы №148 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год на реализацию муниципальных программ были утверждены в сумме 992 496,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений бюджетные ассигнования местного бюджета на программные мероприятия утверждены в сумме 740 423,5 тыс. рублей (ассигнования снижены на 252 042,5 тыс. рублей).

Мероприятия по муниципальным программам исполнены на сумму 690 186,0 тыс. рублей, что составляет 93,2% от запланированных расходов, исполнение программ составило от 67,8% до 100%.

Низкий процент исполнения (67,8%) отмечается по МП «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения», где оплата по контракту по устройству входных групп в МДОУ ДС №41 перешла на 2024 год.

В суммовом выражении наибольшее неисполнение отмечается по МП «Поддержка и развитие муниципальных общеобразовательных организаций Усть-Кутского муниципального образования», что составило 19 531,6 тыс. рублей, где по объективным причинам (выставлена претензия подрядчику) не произведена оплата по контракту за демонтаж здания МОУ СОШ №7.

Неисполнение муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Усть-Кутском муниципальном образовании" составила 17 967,3 тыс. рублей большая часть из которых (7 705,3 тыс. руб.) по контракту на капитальный ремонт стадиона «Водник» (срок оплаты по контракту перешел на 2024 год).

3. Источники финансирования дефицита районного бюджета, состояние муниципального долга, исполнение программы муниципальных внутренних заимствований

Решением Думы от 20.12.2022 №143 районный бюджет утвержден с дефицитом в объеме 23 657,5 тыс. рублей, или 1,3% утвержденного общего объема годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В процессе исполнения параметры районного бюджета уточнялись и Решением Думы последней редакции районный бюджет был сформирован с профицитом в размере 135 209,4 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2023 год районный бюджет исполнен с профицитом в размере 613 233,0 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита районного бюджета определен в Приложении №17 к Решению Думы от 20.12.2022 №143.

В течении 2023 изменения по видам источников финансирования дефицита районного бюджета вносились 8 раз.

Состав источников финансирования дефицита бюджета, определенный Приложением № 4 к проекту решения Думы УКМО «Отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год», соответствует составу источников финансирования дефицита бюджета, утвержденному Приложением № 17 к Решению Думы о бюджете. Кассовое исполнение подтверждается показателями годовой бюджетной отчетности за 2023 год (Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117).

По состоянию на 01.01.2024 районный бюджет исполнен с профицитом в размере 613 233,0 тыс. рублей, при утвержденном окончательным решением о бюджете (в редакции от 19.12.2023 № 204) размере профиците в сумме 135 209,4 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований Усть-Кутского муниципального образования не предусмотрено привлечение в 2023 г. муниципальных внутренних заимствований.

Муниципальный долг Усть-Кутского муниципального образования по состоянию на

01.01.2024 составил 0,0 тыс. рублей.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2024 объем дебиторской задолженности по обязательствам Усть-Кутского муниципального образования (за исключением счетов 0 205 00 «Расчеты по доходам») составил 16 906,0 тыс. рублей со снижением на начало года на 134 802,1 тыс. рублей.

Размер просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2024 составил 10 544,0 тыс. рублей из которых 8 180, 8 тыс. рублей расчеты по доходам от операционной аренды.

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность по обязательствам Усть-Кутского муниципального образования (за исключением счетов 0 205 00 «Расчеты по доходам») составила 115 430,8 тыс. руб., с увеличением на начало года на 97 921 7 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Резервный фонд Администрации УКМО

В соответствии со статьей 8 Решения о бюджете на 2023 год в расходной части районного бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации УКМО в сумме 9 144,2 тыс. рублей.

Согласно отчету, об использовании средств резервного фонда Администрации УКМО в 2023 году исполнение составило 7 144,2 тыс. рублей по разделу 02 03 «Мобилизационная и внебюджетная подготовка».

6. Дорожный фонд

В соответствии со статьей 9 первоначального решения о бюджете на 2023 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда УКМО утвержден в объеме 5 867,1 тыс. рублей. Решением Думы о внесении изменений в бюджет от 31.01.2023 №150 дорожный фонд увеличен до 12 684,1 тыс. рублей на сумму не использованных бюджетных ассигнований 2022 года в размере 6 817,1 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Согласно п.7 решения Думы УКМО от 29.10.2013 г. «О создании муниципального дорожного фонда Усть-Кутского муниципального образования и о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда» весь объем средств решением Думы УКМО от 26.04.2024 №172 был запланирован на предоставление иных межбюджетных трансфертов Усть-Кутскому муниципальному образованию (городскому поселению).

Исполнено бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 – 12 021,6 тыс. рублей на иные межбюджетные трансферты в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления поселений по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них – бюджету Усть-Кутского муниципального образования (городское поселение) в целях софинансирования расходов на ремонт автодорог городского значения по улице Береговая, ремонт тротуара по улицам Некрасова, Халтурина, Ломоносова, Горького, Советская, Пролетарская.

Таким образом, при плане 12 684,1 тыс. рублей кассовое исполнение средств дорожного фонда составило 12 021,6 тыс. рублей или 83,3%. По состоянию на 01.01.2023 сложился остаток не использованных бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 662,5 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией в результате проведения торгов.

7. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета Усть-Кутского муниципального образования, утвержден постановлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 12.11.2021 г. №470-п (с изменениями от 13.09.2022 №389-п).

Решением о бюджете на 2023 год утверждена ведомственная структура в составе 8 главных распорядителей бюджетных средств УКМО.

По состоянию на конец 2023 года количество подведомственных участников бюджетного процесса и учреждений УКМО составило 59, в том числе бюджетные учреждения – 5, казенные учреждения - 54.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС УКМО за 2023 год проведена в форме контрольных мероприятий, по месту нахождения КСК УКМО выборочным методом, в камеральной форме.

По результатам внешней проверки оформлено и направлено 8 актов, 8 отчетов, внесено 2 представления.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год проанализировано соблюдение бюджетного законодательства РФ при составлении бюджетной отчетности ГАБС, в том числе:

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

- Приказ 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 РФ»;

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Целью контрольных мероприятий являлась определение полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям.

Программы контрольных мероприятий содержали **ряд общих вопросов**, таких как:

- анализ составления и представления бюджетной отчетности по составу и содержанию;
- проверка достоверности отчетных данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности, их прозрачности и информативности: анализ баланса (ф. 0503130, ф. 0503730); анализ дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769); анализ отчета о финансовых результатах (ф. 0503121, ф. 0503721); достоверность отчетных данных, отраженных в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и их соответствие бюджетной росписи; достоверность отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128); анализ составления пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760); формирование резервов предстоящих расходов;

- достоверность отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете земельных участков учреждений, проверка кадастровой стоимости земельных участков;
- наличие материалов проведения в установленном порядке инвентаризации активов и обязательств администратора бюджетных средств, их отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности;
- анализ эффективности внутреннего финансового аудита.

При этом ставились *отдельные вопросы* согласно специфике бюджетных полномочий ГАБС, такие как:

- анализ сведений о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174);
- соответствие данных реестрового учета муниципального имущества данным бюджетного учета – установление Порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества УКМО, инвентаризация имущества казны.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС КСК УКМО установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушение положений статей 162, 219 БК РФ принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (анализ форм 0503128) допущено двумя получателями бюджетных средств на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников:

- МКУ МФЦ УКСиМП УКМО по КБК 00008044520099000119 в сумме 850 522,65 рублей;
- МКУ ДЕЗ УКМО по КБК 00001134610099000119 в сумме 89 561,58 рублей.

2. По трем ГАБС (Администрация УКМО, КУМИ УКМО, Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО) выявлено некорректное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете земельных участков учреждений и (или) их кадастровой стоимости.

Так, в соответствии с п. 28, 71 Инструкции 157н изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение Инструкции 157н результаты определения кадастровой стоимости земельных участков по кадастровым номерам на территории Иркутской области, утвержденные Постановлением Правительства Иркутской области от 25.11.2022 №924-пп, не были учтены ГАБС в проверяемом периоде.

Кроме того, проверка отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете земельных участков показала, что восемь земельных участков, на которые зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», тогда как данные земельные участки должны были учитываться на счете 103 «Непроизведенные активы».

3. В нарушение п.193 Инструкции 157н КУМИ УКМО, как уполномоченный орган, на который возложены функции по управлению имуществом (финансовыми активами), не вел учет операций по Счету 204 «Финансовые вложения», где ведется учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных

(полученных, сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности, в части акций АО гостиница «Лена» и ЗАО «Санаторий Усть-Кут».

4. По ряду ГАБС установлено, что не проводились аудиторские мероприятия по подтверждению годовой бюджетной отчетности. Таким образом не выполнено требование Федерального стандарта по осуществлению внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 №120н.

5. В нарушение п. 302(1) Инструкции 157 КУМИ УКМО некорректно рассчитана сумма в строке Резервы предстоящих платежей на конец финансового года (счет 040160 – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, за которые работники фактически отработали) 5 911 460,77 рублей, на начало года – 5 708 780,98 рублей. Согласно приложению №15 «Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу» к Учетной политике КУМИ УКМО, резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально на последний день квартала. Учитывая, что в соответствии с п. 302(1) Инструкции №157н¹ расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков производится за фактически отработанное время, цифра 5 911 460,77 рублей не обоснована и КУМИ УКМО в ходе проверки не подтверждена.

6. По ряду ГАБС содержание текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствуют требованиям п.152 Инструкции №191н, отмечаются отступления от Инструкции в части заполнения некоторых граф, кодовых зон, что носит технический и аналитический характер и является основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности.

Принимая во внимание, что годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год представлена в Комитет по финансовой политике и бюджету Администрации УКМО и, соответственно, в Министерство финансов Иркутской области и не подлежит корректировке, КСК УКМО в адрес ГАБС, допустивших существенные нарушения, повлиявшие на финансовый результат, направлены представления с требованием при составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности в 2024 году исправить ошибки прошлых лет в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» с заполнением ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». О результатах и принятых мерах проинформировать КСК УКМО в установленные сроки.

8. Основные выводы

1. Заключение КСК УКМО на проект решения Думы УКМО «Отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год» подготовлено в соответствии с требованиями статей 264.4 – 264.6 Бюджетного кодекса РФ, статей 32, 33 Положения о бюджетном процессе в Усть-Кутском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы УКМО от 24.12.2013 №175.

Годовой отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за

¹ Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

2023 год поступил в КСК УКМО 29.03.2024, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.3 ст.32 Положения о бюджетном процессе.

2. Представленный на экспертизу проект решения Думы содержит все предусмотренные нормативными правовыми актами приложения. Проект решения и иные документы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2023 год, соответствуют перечню, установленному статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ, статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Усть-Кутском муниципальном образовании.

3. Первоначально районный бюджет утвержден решением Думы Усть-Кутского муниципального образования от 20.12.2022 года № 143 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В течение 2023 года в параметры районного бюджета восемь раз вносились изменения решением Думы УКМО.

В окончательной редакции решения о бюджете доходы утверждены в сумме 4 462 871,5 тыс. рублей (увеличение на 642 368,1 тыс. рублей), расходы – 4 327 662,1 тыс. рублей, уточнённой СБР – 4 324 061,3 (увеличение на 479 900,4 тыс. рублей), профицит – 135 209,4 тыс. рублей.

4. Районный бюджет за 2023 год исполнен по доходам в сумме 4 536 152,1 тыс. рублей, по расходам – 3 922 919,1 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 613 233,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2023 год составило 2 393 031,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 578 694,1 тыс. рублей или на 31,9%.

Положительная динамика установлена по следующим видам налоговых поступлений: НДФЛ (+29%), налог на совокупный доход (+50%); отрицательная динамика в отношении акцизов (-57,7%).

Исполнение налоговых доходов за 2023 год составило 105,1%.

Основную долю в структуре налоговых доходов составил НДФЛ (90,5%).

Поступление неналоговых доходов имеет положительную динамику, что составляет +47% к поступлениям в 2022 году. Основной объем сформирован за счет платежей при пользовании природными ресурсами, объем поступления которых составил 262 064,8 тыс. рублей или 66,5% от общей суммы неналоговых доходов.

Исполнение неналоговых доходов за 2023 год составило 99,9%.

По итогам 2023 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 12 143 120,9 тыс. рублей, что на 396 913,2 тыс. рублей больше объема безвозмездных поступлений 2022 года (+23%). В целом безвозмездные поступления исполнены на 98,9 % от утвержденных значений.

5. Исполнение расходов составило 90,7% от утвержденного СБР объема бюджетных ассигнований (не исполнено **401 142,2** тыс. рублей).

Наибольшее неисполнение в суммовом выражении сложилось в Комитете по сельскому хозяйству, природным ресурсам и экологии Администрации УКМО – 291 305,7 тыс. рублей, Управлении образованием УКМО – 50 336,2 тыс. рублей, Администрация УКМО – 28 026,6 тыс. рублей.

К ряду объяснимых причин неисполнения расходной части бюджета относится:

- **отсутствие утвержденного плана мероприятия** по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности в объеме **290 810,4 тыс. руб.;**

- **нераспределенный Резервный фонд** в объеме **2 000,0** тыс. рублей, в связи с отсутствием необходимости до конца 2023 года;

- **переходящие контракты** в сумме **39 114,4** тыс. рублей срок исполнения и оплаты

которых «перешел» на 2024 год;

- остатки родительской платы в объеме **3 090,0** тыс. рублей.

- **неисполнение по безвозмездным поступлениям из областного бюджета** в объеме **23 276,0** тыс. рублей, которые в свою очередь отражены в расходной части бюджета;

6. Основная доля расходов районного бюджета приходится на разделы:

- «Образование» - 66,9%;

- «Общегосударственные вопросы» - 9,2%;

- «Физическая культура и спорт» - 6,3%;

- «Культура, кинематография» - 6,3%.

7. Межбюджетные трансферты первоначально утверждены решением Думы от 20.12.2022 № 143 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 253 869,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений межбюджетные трансферты утверждены в сумме 369 080,4 тыс. рублей (9,% от общей суммы расходов бюджета), исполнение составило 369 080,4 тыс. рублей, или 100%.

8. В соответствии со статьей 9 решения о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден на 2023 год в сумме 12 684,1 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году использовано 12 021,6 тыс. рублей или 83,3%. По состоянию на 01.01.2024 сложился остаток не использованных бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 662,5 тыс. рублей.

9. Показатели, отраженные в приложениях к проекту решения Думы УКМО «Отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год» №1 «Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2023 год», №2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета за 2023 год», соответствуют показателям, отраженным в *Отчете об исполнении консолидированного бюджета Усть-Кутского муниципального образования* (форма 0503117).

10. В соответствии со ст.264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно требованиям пунктов 4,5 решения Думы УКМО от 25.10.2016 №63 «Об утверждении Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования» проверена бюджетная отчетность, предоставленная восьмью главными администраторами бюджетных средств.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС УКМО за 2023 год проведена в форме контрольных мероприятий в результате чего оформлено 8 актов и 8 отчетов, внесено 2 представления.

Расхождений в показателях исполнения бюджета 2023 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и своду бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки не установлено. Нарушений, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлено. Вместе с тем в заключении отмечены факты, свидетельствующие об отдельных нарушениях и недостатках, требующих принятия соответствующих решений.

Проект решения Думы УКМО «Отчет об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год» соответствует годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Усть-Кутского муниципального образования за 2023 год, рекомендуется к рассмотрению на публичных слушаниях, а также к рассмотрению на заседании Думы УКМО.

Председатель КСК УКМО



О.В. Промыслова