

Отчёт об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2023 года

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2023 года подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края и в соответствии планом работы контрольно-счётной палаты на 2023 год.

Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально.

Анализировался отчёт об исполнении районного бюджета Николаевского муниципального района за девять месяцев 2023 года, представленный по форме ф.0503117 (далее также отчёт ф.0503117) на 1 октября 2023 года.

1. Районный бюджет на 2023 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2022 № 75-373 «О бюджете Николаевского муниципального района Хабаровского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее также решение № 75-373, план по бюджету). В течение девяти месяцев 2023 года в указанное решение вносились изменения решениями от 26.01.2023 № 78-388, от 11.05.2023 № 81-412.1 (далее также решение № 81-412.1, уточнённый план по бюджету).

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 17 решения № 75-373, принятого на основании части 8 статьи 217 БК РФ финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

2. Прогнозируемый общий объём доходов на 2023 год составлял 2343783,366 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 714255,426 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1629527,940 тыс. рублей. Уточнённый план доходов по решению № 81-412.1 составил 2652290,006 тыс. рублей, увеличение на сумму 308506,640 тыс. рублей произошло в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Итоговые утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.05013117 соответствуют утверждённым решением № 81-412.1, при этом в графе 4 отчета по доходам утверждённые бюджетные назначения по прочим субсидиям (КБК 000 2 02 29999 00 0000150) на 547,360 тыс. рублей больше, чем в приложении 2 к решению № 81-412.1, а субсидия бюджетам на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в отчете ф.0503117 отсутствует, однако в приложении 2 к решению № 81-412.1 эта субсидия (КБК 000 2022551500 0000 150) предусмотрена в сумме 547,360 тыс. рублей. Ошибка не изменила общую сумму утвержденных прогнозных назначений по безвозмездным поступлениям и может быть признана технической.

Поступило в районный бюджет за девять месяцев 2023 года 2150530,648 тыс. рублей, или 81,1 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 556078,823 тыс. рублей или 75,8 процента от годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях 25,9 процента.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 522122,332 тыс. рублей или 76,3 процента от годовых назначений, их доля в собственных доходах районного бюджета составила 93,9 процента.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 33956,491 тыс. рублей или 69 процента от годового плана, их доля в исполненных за девять месяцев 2023 года собственных доходах 6,1 процента.

Общая сумма безвозмездных поступлений за девять месяцев 2023 года по данным отчёта ф.0503117 составила 1594451,825 тыс. рублей или 83,1 процента от уточнённых годовых назначений и 74,1 процента от общих поступивших доходов.

От других бюджетов получено 1591050,932 тыс. рублей или 82,9 процента от плана по бюджету, из них от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 4840,684 тыс. рублей.

Получены пожертвования от физических и юридических лиц в общей сумме 6167,645 тыс. рублей.

Расчёты с краевым бюджетом по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, сложились в общей сумме минус 3932,605 тыс. рублей.

Одними из основных неналоговых поступлений районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. По данным, полученным от комитета по управлению имуществом задолженность арендаторов муниципального имущества кроме земельных участков возросла к началу года на 1486,210 тыс. рублей или на 54,1 процента.

По данным комитета задолжникам направлено за отчетный период 15 претензии на общую сумму 1839,000 тыс. рублей, средства по результатам претензионной работы в отчётном периоде поступили в сумме 149,000 тыс. рублей. В судебном порядке за отчетный период задолженность не взыскивалась.

Информация по задолженности арендаторов по оплате за земельные участки Комитетом по управлению имуществом администрации района за девять месяцев 2023 года в адрес контрольно-счетной палаты не направлялась. В соответствии с п. 17.5 положения о контрольно-счётной палате Николаевского муниципального района Хабаровского края, утвержденным решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 28.09.2021 № 54-269, Комитет по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района ежеквартально в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным направляет в адрес контрольно-счетной палаты информацию о поступлении в районный бюджет администрируемых доходов.

3. Общий объём расходов районного бюджета на 2023 год утвержден решением № 75-373 в сумме 2343783,366 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 81-412.1 составил 2711481,879 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 17 решения № 81-412.1 в сводную роспись вносились изменения. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 30.09.2023 увеличен до 2739063,859 тыс. рублей.

При сравнении показателей по расходам, утверждённых в сводной росписи и включённых в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» расхождений не выявлено.

Расходы за девять месяцев 2023 года исполнены в общей сумме 2198654,866 тыс. рублей или на 80,3 процента от уточнённых годовых назначений.

Из общей суммы исполненных расходов финансирование социальной сферы составило 1225885,584 тыс. рублей или 79,3 процента от уточнённого годового плана, из них кассовые расходы на образование и молодёжную политику составили 959272,662 тыс. рублей или 78,7 процента, на культуру 137732,652 тыс. рублей или 81,5 процента, на расходы и мероприятия в области социальной политики 49413,155 тыс. рублей или 84,0 процента, на физкультуру и спорт 79467,115 тыс. рублей или 79,3 процента. На социальную сферу направлено 55,8 процента от общих расходов бюджета за этот период.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства направлено 624208,288 тыс. рублей или 89,3 процентов от уточнённого годового плана и 28,4 процента от общих исполненных расходов. Расходы на поддержку транспорта и содержание дорожного хозяйства составили 52671,440 тыс. рублей. Финансовая помощь бюджетам поселений предоставлена на общую сумму 65823,184 тыс. рублей.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата оплачены в общей сумме 125477,450 тыс. рублей или 72,7 процентов от уточнённого годового плана и 5,7 процента от общих исполненных расходов бюджета. В составе плановых расходов на аппарат учтены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Николаевском муниципальном районе» в сумме 68,510 тыс. рублей, в отчётном периоде исполнение составило 10,832 тыс. рублей.

Остальные расходы исполнены в общей сумме 104 588,920 тыс. рублей или 78,5 процентов от уточнённых годовых назначений и 4,8 процента от общих исполненных расходов за девять месяцев 2023 года. Из этой суммы направлено на содержание и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету по управлению имуществом 45094,060 тыс. рублей, на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий ЧС 29635,285 тыс. рублей, на другие расходы суммарно 29859,575 тыс. рублей.

Общее увеличение кассовых расходов за девять месяцев 2023 года к расходам за девять месяцев 2022 года составило 354641,068 тыс. рублей или 19,2 процента

4. Районный бюджет на 2023 год первоначально принят без дефицита, в решении № 75-373 общая сумма расходов была равна общей сумме доходов.

Решением № 81-412.1 утвержден предельный размер дефицита бюджета в размере 64174,821 тыс. рублей.

Предельный расчетный объем дефицита бюджета, устанавливаемый на основании статьи 92.1 БК РФ составляет 12367,366 тыс. рублей и может быть увеличен согласно п. 3 этой статьи на сумму остатков средств на счетах бюджета в УФК, сложившуюся на 01.01.2023 года в размере 67009,859 тыс. рублей, всего 79377,225 тыс. рублей. Таким образом, установленный решением № 81-412.1 дефицит не превышает предельно расчетный.

При этом, в нарушение статей 32 и 33 БК РФ доходы, расходы и источники покрытия дефицита бюджета в редакции от 11.05.2023 № 81-412.1 не сбалансированы.

Сумма сложившегося на 01.10.2023 дефицита в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчёта ф.0503117 равна сумме по строке 450 раздела 2 отчёта с обратным знаком, что соответствует положениям приказа № 191н.

5. Решением № 75-373 утверждены расходы на реализацию 26 муниципаль-

ных программ в общей сумме 1932291,397 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 81-412.1 составил 2250938,445 тыс. рублей. В сводной росписи общие плановые назначения на реализацию муниципальных программ увеличены до 2284112,827 тыс. рублей.

За девять месяцев 2023 года расходы в рамках муниципальных программ исполнены в общей сумме 1862870,025 тыс. рублей или 81,6 процента от уточнённых годовых назначений, их доля в общих исполненных расходах составила 84,7 процента при доле в уточнённом плане по росписи 83,4 процента.

6. На 2023 год размер резервного фонда утвержден решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2022 № 75-373 в размере 500,000 тыс. рублей.

Статьёй 217 БК РФ предусмотрено распределение средств резервного фонда без внесения изменений в решение о бюджете, путём изменения показателей сводной бюджетной росписи. В составе сводной бюджетной росписи на 30.09.2023 года в распоряжение Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации района выделено 423,184 тыс. рублей, Комитету по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района - 76,480 тыс. рублей, не распределено 0,336 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта ф.0503117 расходы по кодам бюджетной классификации, предусматривающим ассигнования за счёт средств резервного фонда администрации района произведены в сумме 353,664 тыс. рублей.

Отчёт о расходовании средств резервного фонда местных администраций согласно положениям пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.