Приложение №1

к письму Счётной палаты

Маловишерского муниципального района Новгородской области от 27.04.2024 № 01.1-02/105

# **Заключение 88-з**

на отчет об исполнении бюджета Маловишерского

муниципального района Новгородской области за 2023 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Маловишерского муниципального района Новгородской области за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Маловишерском муниципальном районе[[1]](#footnote-2), Положением о Счётной палате Маловишерского муниципального района Новгородской области[[2]](#footnote-3), на основании данных годового отчета об исполнении бюджета района и результатов внешней проверки бюджетной отчетности.

При подготовке заключения также использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, иные материалы, представленные в Счётную палату Маловишерского муниципального района Новгородской области (далее – Счётная палата).

# **1. Общие положения**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год (далее – годовой отчет) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены комитетом финансов Маловишерского муниципального района Новгородской области в Счётную палату своевременно, в полном объеме, и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Настоящее заключение подготовлено на основе проверки проекта Решения о бюджете и результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

**2. Макроэкономические условия исполнения бюджета муниципального района в отчетном году**

**2.1.**Анализ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития в отчетном году показал следующее:

Экономика муниципального района в основном представлена предприятиями, организациями и учреждениями, расположенными в Маловишерском городском поселении.

Согласно статистическим данным итоги социально-экономического развития муниципального района в 2023 году характеризуются разнонаправленной динамикой основных макроэкономических показателей представленных:

(процент роста к предыдущему году)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **отчет** | **2023 год** | |
| **2022г.** | **Прогноз** | **Отчет** |
| Обрабатывающие производства | 61,7 | 100,5 | 59,2 |
| Инвестиции в основной капитал | 100,0 | 95 |  |
| Оборот розничной торговли | 94,3 | 99 | 122,9 |
| Темп номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций | 113,3 | 105 | 104,5 |
|
| Численность населения(тыс. чел.) | 13,8 | 13,6 | 13,1 |

Показатель «Обрабатывающие производства» продолжает снижаться, в 2023 году он составил 59,2% к уровню 2022 года, по Новгородской области этот показатель составил 88%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составил 1197,5млн. рублей.

Ожидаемый оборот розничной торговли за 2023 год составил – 2951,7 млн. рублей, это выше на 22,9 % к уровню прошлого года. Оборот розничной торговли в расчете на душу населения в 2023 году составил 222,3 тыс. рублей, что ниже среднеобластного на 64,3 тыс. рублей.

Оборот общественного питания за 2023 год составил 43174,0 тыс. рублей или 100,2 процента к уровню прошлого года.

Показатель "Оборот общественного питания" составил 43174 тыс. рублей или 100,2 к уровню прошлого года.

За 2023 год введено в эксплуатацию 7151 кв.м. жилья (105,2 процента к прошлому году), 66 индивидуальных жилых домов и 66 квартир.

Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека за 2023 год по муниципальному району составил 37,6 тыс. рублей, что на 37,3 процента ниже, чем в аналогичном периоде 2022 года.

Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях муниципального района составила 50,6 тыс. рублей или 104,5 % к аналогичному периоду прошлого года и на 11,1% процент ниже среднеобластного уровня.

Демографическая ситуация за 2023 года характеризуется увеличением естественной убыли населения. Число умерших превысило число родившихся более чем в 2,1 раза. Всего указанный период родилось- 88 человек, умерло – 186 человек, зарегистрировано браков -77, расторжение браков - 62. По состоянию на 01.01.2024 года в муниципальном районе по статистическим данным численность составляет 13111 человек.

**2.2.** В рамках возложенных на Счётную палату полномочий **проведена оценка** реализуемости, рисков и результатов **достижения целей социально-экономического развития района**, предусмотренных документами стратегического планирования.

Решением Думы Маловишерского муниципального района от 24 октября 2019 года №343 утверждена [Стратегия](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW154&n=91977&dst=100014) социально-экономического развития Маловишерского муниципального района ( далее- Стратегия), с горизонтом стратегирования до 2025 года. В Стратегии определено, что она является **основой** для разработки и актуализации муниципальных программ, а также плановых и программно-целевых документов, содержащих мероприятия, направленные на реализацию своих полномочий в сфере социально-экономического развития.

Анализ положений Стратегии показал, что мероприятия по поддержанию ее в актуальном состоянии не проводились(*п. 1.2.2 Классификатора*)[[3]](#footnote-4).

Таким образом, **существует риск** качественного достижения целей и задач, предусмотренных муниципальными программами, а так же принятия неэффективных управленческих решений и использования бюджетных средств.

**3. Основные характеристики и показатели исполнения бюджета муниципального района**

**3.1.** Анализ основных показателей решения Думы муниципального района об утверждении бюджета (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета) и оценка их исполнения показал следующее:

Решением Думы Маловишерского муниципального района от 26.12.2022 г. № 573 «О бюджете муниципального района Новгородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района был утвержден по прогнозируемым доходам в объеме 740516,4 тыс. рублей и расходам в сумме 748516,4 тыс. руб­лей, с дефицитом в размере 8000,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 2023 год характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный бюджет | Уточненный план\* | Исполнение | Процент  исполнения |
| Доходы | 740516,4 | 845836,9 | 847137,3 | 100,1 |
| Расходы | 748516,4 | 862314,9 | 843444,4 | 97,8 |
| Дефицит | -8000,0 | -16478,1 | 0 | х |
| Профицит | 0 | 0 | 3692,9 | х |

\*уточненный план сформирован в соответствии со сводной росписью.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 3692,9 тыс. рублей, доходы исполнены на 100,1 процент, расходы - на 97,8 процентов от утвержденных показателей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, представленный комитетом финансов, является достоверным и обеспечивает достоверное и объективное представление финансового положения.

**3.2.** Исполнение бюджета района происходило с учетом подходов, которые формировались при утверждении бюджета района на 2023 год: уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей; увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией с 1 января 2023 года публичных нормативных обязательств на уровень инфляции 5,5%; увеличение бюджетных ассигнований на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда (далее МРОТ) в связи с установлением с 1 января 2023 года в Российской Федерации МРОТ в размере 16242 рубля в месяц; сохранение достигнутого соотношения заработной платы отдельных

категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента

Российской Федерации РФ № 597, № 761, № 1688, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности); увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента РФ № 597, № 761, № 1688, принятого в 2022 году, и с 1 октября 2023 года на 5,5%; увеличение нормативов финансирования расходов по выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю на 5,5%.

В ходе исполнения бюджета района в решение Думы муниципального района об утверждении бюджета 8 развносились изменения и дополнения, в результате чего параметры бюджета муниципального района изменены в сторону увеличения, в том числе: по доходам на 105320,5 тыс. рублей или 114 процентов от первоначального; по расходам на 113798,5 тыс. рублей (на 115,2 процента); дефицит на 8478,1 тыс. рублей. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета района полученных безвозмездных поступлений; поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, запланированных при утверждении бюджета.

**3.3.** Источниками финансирования дефицита/ профицита бюджета в 2023 году являлись:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования бюджета | план | факт | Не исполненные назначения |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 4001,1 |  | 4001,1 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 7095,1 | -9074,9 | 16170,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 4000,0 | 4000,0 | 0 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны, в валюте Российской Федерации | 1381,9 | 1381,9 | 0,0 |
| **Всего дефицит/ профицит** | **16478,1** | **-3693,0** | **х** |

Первоначально установленные показатели дефицита бюджета по состоянию на конец отчетного финансового года **изменены**, в связи с изменением остатков средств на счете.

При проведении оценки **исполнения** бюджета, с целью определения сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности, проведен анализ зависимости бюджета муниципального района от финансовой помощи из областного бюджета в течение 3-х лет:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1. Коэффициент бюджетной автономии (независимости) | 33,4 | 23,4 | 26,3 |
| 2. Коэффициент бюджетной зависимости | 66,6 | 76,6 | 73,7 |
| 3. Коэффициент, характеризующий уровень дефицита | 2,6 | 2,2 | -0,4 |
| 4. Коэффициент бюджетного покрытия | 102,6 | 97,8 | 100,4 |
| 5. Коэффициент бюджетной результативности (уровень бюджетных  доходов на душу населения) (тыс. рублей) | 4117,5 | 6096,4 | 6461,3 |

Бюджетная результативность доходами на душу населения в 2023 году выросла на 6 процентов и составила 6461,3 тыс. рублей на 1жителя муниципального района, что обусловлено ростом доходов района. Зависимость бюджета района от помощи из бюджетов других уровней в 2023 году снизилась на 2,9 процента, коэффициент бюджетного покрытия составил 100,4 процента.

Остаток средств на начало отчетного финансового года на едином счете бюджета Маловишерского муниципального района составлял 7095,1 тыс. рублей, из них:

2848,0 тыс. рублей – остатки средств областного бюджета;

4247,1 тыс. рублей – собственные средства.

На конец отчётного периода составил 16170,0 тыс. рублей, в т.ч.:

2007,6 тыс. рублей – остатки средств областного бюджета;

14162,4 тыс. рублей – собственные средства.

**3.4.** Согласно статье 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитет финансов обладает бюджетными полномочиями, в том числе по организации исполнения бюджета.

Во исполнение части 1 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ с целью повышения качества бюджетного планирования главными администраторами доходов в 2016 году разработаны методики прогнозирования поступлений в бюджет.

Динамика отклонения относительных показателей планирования собственных доходов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи доходов | 2022 | | 2023 | |
| отклонение | | отклонение | |
| в % от первоначального плана | в % от первоначального плана | в % от первоначального плана | в % от уточненного плана |
| Налоговые доходы | 9,7 | 9,7 | 4,3 | 2,0 |
| Неналоговые доходы | 2,8 | 2,8 | -17,2 | -19,3 |

Анализ соотношения фактического исполнения к плановым бюджетным назначениям по неналоговым доходам показал значительное отклонение от первоначального плана в части неналоговых доходов. В конце 2023 года планировалась продажа здания школы в п. Дворищи площадью 1731,3 м.кв., с земельным участком, общей стоимостью 2330,0 тыс. рублей, однако в декабре 2023 года аукцион не состоялся и продажа данного объекта перешла на 2024 год, в результате неналоговые доходы поступили меньше плановых значений.

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете. Утвержденные сводной бюджетной росписью показатели по расходам бюджета муниципального района соответствуют показателям, предусмотренным решением о бюджете.

**4. Результаты проверки и анализа исполнения доходной части бюджета муниципального района за отчетный финансовый год**

**4.1.** Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2023 год характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ исполнения бюджета за 2021- 2023 финансовые года по доходам | | | | | | | |
| Виды доходов | Исполнение | Исполнение | 2023 год | | Структура | Процент исполнения | |
| 2021 год | 2022 год | Уточнен-ный план | Исполне-ние |  | к плану | к 2022 г. |
| 1.Налоговые доходы | 170690 | 179423 | 207909 | 212071,2 | 25,0 | 102,0 | 118,2 |
| 2.Неналоговые доходы | 20440,7 | 9807,6 | 13749,4 | 11100 | 1,3 | 80,7 | 113,2 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 191131 | 189231 | 221658,4 | 223171,2 | 26,3 | 100,7 | 117,9 |
| 3.Безвозмездные поступления | 380351 | 620066 | 624178,5 | 623966,2 | 73,7 | 100,0 | 100,6 |
| **Всего доходов** | **571482** | **809297** | **845836,9** | **847137,4** | **100** | **100,2** | **104,7** |

**Доходная часть** бюджета муниципального района исполнена на 100,2 процентов к уточненному плану (перевыполнение составило 1300,5 тыс. рублей.)

В течение 2023 года уточненный план по доходам бюджета муниципального района к первоначальному плану увеличился в целом на 105320,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 100247,0 тыс. рублей и собственных доходов на 5073,5 тыс. рублей. Изменения в первоначальный план по доходам бюджета района осуществлялись посредством внесения соответствующих изменений в решение о бюджете.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года исполнение бюджетных назначений по доходам увеличилось на сумму 37840,4 тыс. рублей или 4,7%, из них:

- по налоговым доходам «+» 32648,2 тыс. рублей (18,2%);

-по неналоговым доходам «+» 1292,4 тыс. рублей (13,2%);

-по безвозмездным поступлениям «+» 3900,2 тыс. рублей (0,6%).

Динамика соотношения доходов бюджета в структуре соответствующих лет за 2021 – 2023 годы представлена на следующих диаграммах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Безвозмездные поступления продолжают занимать основную часть доходов бюджета.

Исполнение годового **плана по налоговым доходам** обеспечено на 102 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило  
4162,2 тыс. рублей налоговых платежей.

Динамика поступления налоговых доходов за три года представлена в диаграмме:

Как видно из диаграммы на протяжении последних лет обеспечен рост поступлений налоговых платежей в бюджет района.

Администратором поступления налоговых доходов является Управление по налогам и сборам по Новгородской области.

Основным источником поступлений в бюджет муниципального района продолжает оставаться налог на доходы физических лиц - 180765,5 тыс. рублей, что составляет: 85,2 процента налоговых доходов, 81,0 процент собственных или 21,3 процентов всех доходов бюджета муниципального района. Поступление НДФЛ в 2023 году возросло на 35218,7 тыс. рублей к уровню прошлого года, что обусловлено повышением заработной платы работникам бюджетной сферы, сокращением задолженности по налогу. Дополнительный норматив, взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, увеличен на 11 процентов.

Налоги на совокупный доход:

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)- зачислен в размере 22259,1 тыс. рублей или 100,3 процента к плану, его удельный вес в составе налоговых доходов составляет 10,5 процента. В 2023 году наблюдается незначительное снижение (5,9%) к уровню прошлого года, в связи с перераспределением уплаты налога в зачет другого вида налога по индивидуальному предпринимателю.

Налог, взимаемый с применением патентной системы, поступил в объеме 738,4 тыс. рублей (99,6 процентов), что на 981,0 тыс.рублей меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года, что обусловлено переносом срока оплаты по налогу на первый рабочий день 2024 года.

Единый налог на вмененный доход – (ЕНВД) зачислен в размере 70,2 тыс. рублей, что на 51,2 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. В отчетном году, наблюдается рост поступлений по данному вида налога, что обусловлено погашением задолженности за прошлые налоговые периоды.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в размере 2755,6 тыс. рублей (исполнение- 102,6 процентов). В 2023 году произошло снижение поступлений госпошлины на 279,4 тыс. рублей, что обусловлено продлением моратория на принудительные взыскания задолженности на 1 полугодие 2023 года.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, поступили в объеме 5482,4 тыс. рублей и исполнены на 102,6 процентов. Удельный вес поступлений налога, в общей сумме налоговых доходов, составил 2,6 процентов. Рост поступлений данного вида налога к уровню 2022 года на 0,5 процентов обусловлен изменением действующего законодательства. Главным администратором данного вида доходов является Управление Федерального казначейства по Новгородской области.

**План поступлений по неналоговым доходам** выполнен на 80,7 процентов, увеличение фактических поступлений по неналоговым доходам к предыдущему году составило 1292,4 тыс. рублей. В течение 2023 года первоначально утвержденный план по неналоговым доходам был увеличен на 336,6 тыс. рублей или на 20,5 процента.

Администраторами поступления неналоговых доходов являются: комитет по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области, Администрация Маловишерского муниципального района Новгородской области и комитет финансов Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области.

Динамика неналоговых доходов представлена в следующей диаграмме:

Неналоговые доходы на протяжении трехлетнего периода имеют нестабильный характер.

Основными источниками неналоговых доходов в 2023 году являлись:

- доходы, получаемые в виде аренд­ной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, составили 2756,7 тыс. рублей (106 процента от плана), их удельный вес составил 24,8 процент от неналоговых доходов. Увеличение объема поступлений в 2023 году составило 87,6 тыс. рублей, что обусловлено поступлением доходов от продажи права договоров аренды земельных участков и уплатой задолженности прошлых периодов;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду составили 1345,1 тыс. рублей (64,3 процента от плана) или 12,1 процент от общего объема неналоговых доходов. Их поступления в отчетном году сократились к уровню прошлого года на 54 процента, в связи с закрытием полигона ТКО;

- доходы от сдачи в аренду имуще­ства, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и создан­ных ими учреждений (за исключе­нием имущества муниципальных бюджетных и автономных учреж­дений), которые поступили в объеме 894,0 тыс. рублей (98,8 процентов от плана), их удельный вес в объеме неналоговых доходов составил 8,1 процент. Снижение объема поступлений в связи с расторжением договоров аренды в 2023 году составило 120,4 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами поступили в размере 0,5 тыс. рублей (100, 0 процентов от плана), их удельный вес в объеме неналоговых доходов незначителен.

Учитывая, что доходы от реализации Плана приватизации являются неналоговыми доходами местного бюджета (ст.41, 62 Бюджетного Кодекса РФ) Счётной палатой проанализирован прогнозный план (программа) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Маловишерского муниципального района Новгородской области на 2023 год*[[4]](#footnote-5).* С учетом внесенных в него изменений в перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации включено 2 объекта, продажа одного из них была реализована в 2023 году, продажа второго объекта перенесена на 2024 год . В результате реализации плана приватизации получены:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили в объеме 2528,2 тыс. рублей (103,2 процента от плана) и составляют 22,8 процентов неналоговых доходов. Рост объема поступлений в 2023 году составил 1010,0 тыс. рублей, причиной послужило увеличение продажи земельных участков, которые носят заявительный характер;

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет в сумме 2601,9 тыс. рублей (52,7 процентов от плана) и составляют 23,4 процента неналоговых доходов. В 2023 году обеспечен значительный рост доходов на 1643,6 тыс. рублей, в связи с продажей помещения по адресу г. Малая Вишера, ул. Лесная д.14 (помещение отделения Сбербанка РФ).

Кроме того, в составе неналоговых доходов в 2023 году были зачислены:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба занимают 6,4 процента неналоговых доходов, их поступления составили 714,1 тыс. рублей. Рост поступлений составил 254,7 тыс. рублей, что обусловлено изменением федерального законодательства по распределению зачисления в бюджеты всех уровней.

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов составили 6,9 тыс. рублей, их рост составил 50 процентов к уровню прошлого года.

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов составили 52,9 тыс. рублей, что ниже поступлений за 2022 год на 69,5 процентов.

-прочие неналоговые доходы в 2023 году составили 204,6 тыс. рублей.

- незапланированные невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов – 5,0 тыс. рублей со знаком минус.

**4.2.План по безвозмездным поступлениям** муниципальным районом в 2023 году выполнен на 99,9 процента.

В течение года план по безвозмездным поступлениям неоднократно корректировался и был увеличен на 100247,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом суммарные поступления из вышестоящего бюджета выросли на 3900,0 тыс. рублей (на 0,6 процента), при чем безвозмездные поступления были увеличены за счет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенций, прочих безвозмездных поступлений и доходов от возврата остатков субсидий, субвенций иных трансфертов прошлых лет. Уменьшены поступления были по субсидиям, иным межбюджетным трансфертам.

Соответственно изменилась структура безвозмездных поступлений: увеличился объем дотаций бюджету (с 1,1 до 4,5 процентов), субвенций (с 27,4 до 29,9 процентов). В тоже время сократился удельный вес субсидий (с 66,4 до 61,7 процентов) и иных межбюджетных трансфертов ( с 4,6 до 3,7 процентов).

Общий объем возвращенных в доход областного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района составил 1501,4 тыс. рублей.

**4.3**. Счётной палатой проведена **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов доходов бюджета муниципального района.**

Основными получателями (администраторами) неналоговых доходов являлись комитет по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района, Администрация Маловишерского муниципального района Новгородской области, комитет финансов Администрации Маловишерского муниципального района.

Оценка уровня исполнения показателей дохода, закрепленных за данными главными администраторами бюджета, характеризуется неисполнением плановых показателей:

- комитетом по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района кассовое исполнение по доходам составило 80,7 процентов.

- по Администрации Маловишерского муниципального района исполнение составило 100,0 процентов.

- по комитету финансов Администрации Маловишерского муниципального района кассовое исполнение составило 100,0 процентов.

В целом администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществляли 12 администраторов доходов. Информация о выполнении плановых заданий по поступлению доходов в бюджет муниципального района в разрезе администраторов приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК доходов бюджета | Наименование показателя | Кассовое  исполнение 2022 год | Кассовое  исполнение 2023 год | разница |
|  | **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **809297,4** | **847 137,30** | **37839,9** |
| 48 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 2 924,30 | 1 345,10 | -1579,2 |
| 100 | Федеральное казначейство | 5 455,40 | 0,00 | -5455,4 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 173 962,00 | 212 071,10 | 38109,1 |
| 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации | 45,10 | 36,90 | -8,2 |
| 321 | Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии | -5,00 | 0,00 | 5 |
| 711 | Администрация Маловишерского муниципального района Новгородской области | 165,10 | 268,00 | 102,9 |
| 766 | комитет по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области | 6 170,30 | 8 785,90 | 2615,6 |
| 792 | комитет финансов Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области | 620 176,20 | 623 968,10 | 3791,9 |
| 846 | Комитет лесного хозяйства и лесной промышленности Новгородской области | 39,20 | 18,60 | -20,6 |
| 878 | Комитет охотничьего и рыбного хозяйства Новгородской области | 122,00 | 380,00 | 258 |
| 916 | Администрация Губернатора Новгородской области | 12,80 | 9,80 | -3 |
| 917 | Комитет записи актов гражданского состояния и организационного обеспечения деятельности мировых судей Новгородской области | 230,00 | 253,80 | 23,8 |

Наибольший рост поступлений доходной части бюджета в 2023 году, осуществлен администратором доходов - Федеральной налоговой службой.

**5. Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета муниципального района за отчетный финансовый год**

**5.1.** **Анализ исполнения расходной части бюджета**

Увеличение безвозмездных поступлений и налоговых доходов оказало влияние на исполнение расходной части бюджета муниципального района.

Структура расходов муниципального района за 2023 год представлена в диаграмме:

В структуре бюджета Маловишерского муниципального района с учетом экономического содержания расходов основной объем средств направлен на решение задач социальной направленности. В основном бюджетное финансирование направлялось в такие отрасли как: Образование (68,7 процент), Культура, кинематография (10,8 процента), Социальная политика (3,4 процента), Национальная экономика(3,8 процента).

Исполнение расходной части бюджета Маловишерского муниципального района за 2023 год характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

**Анализ исполнения бюджета по расходам в 2023году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Уточнен-ный план | Исполне-ние | Структура, % | Процент исполнения |
| Общегосударственные вопросы (01) | 71103,7 | 70857,9 | 8,4 | 99,7 |
| Национальная оборона(02) | 920,4 | 920,4 | 0,1 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 2314,9 | 2314,9 | 0,3 | 100,0 |
| Национальная экономика(04) | 34696,5 | 31759,6 | 3,8 | 91,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство(05) | 7142,3 | 6282,3 | 0,7 | 88,0 |
| Охрана окружающей среды (06) | 2330 | 526,8 | 0,1 | 22,6 |
| Образование (07) | 591747,9 | 579123,9 | 68,7 | 97,9 |
| Культура, кинематография (08) | 91030,6 | 90871,9 | 10,8 | 99,8 |
| Социальная политика (10) | 28841,7 | 28599,9 | 3,4 | 99,2 |
| Физическая культура и спорт (11) | 14623,3 | 14623,3 | 1,7 | 100,0 |
| обслуживание муниципального долга(13) | 91,6 | 91,6 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты (14) | 17472 | 17472 | 2,1 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **862314,9** | **843444,5** | **100,0** | **97,8** |

**Расходная часть** бюджета Маловишерского муниципального района за 2023 год исполнена на 97,8 процентов к уточненному плану или недовыполнена на 18870,6 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2023 году на 100 процентов исполнены по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты».

**5.2**. **Анализ причин невыполнения плановых назначений по расходам бюджета района** показал:

По *разделу «Общегосударственные вопросы»*в отчетном периоде исполнение составило 70857,9 тыс. рублей или 99,7 процентов к уточненному плану. Основные неисполненные обязательства сложились по непрограммной деятельности по подразделам 0104 **"**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций**", "**Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" и " Другие общегосударственные вопросы", причинами неисполнения послужили отсутствие потребности и оплата работ "по факту"на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов бюджета *по разделу «Национальная экономика»* в 2023 году составило 31759,6 тыс. рублей и исполнены на 91,5 процента к уточненному плану.Основная часть неисполненных расходов бюджета района по лимитам бюджетных обязательств приходится на подразделы "Транспорт" (1232,1 тыс. рулей) и **«**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (1397,1 тыс. рублей), так же по подразделу "Другие вопросы в области национальной экономики". Причинами неисполнения послужило оплата работ "по факту"на основании актов выполненных работ.

По*разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»*расходы составили 6282,3 тыс. рублей или исполнены на 88,0 процентовк уточненному плану.

Невыполнение плановых показателей в размере 826,0 тыс. рублей приходятся на отрасль «Коммунальное хозяйство». Согласно пояснительной записке к годовому отчету основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений явилась оплата работ "по факту"на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов бюджета по *разделу «Охрана окружающей среды»* в 2023 году составило 526,8 тыс. рублей исполнение составило 22,6 процентов к уточненному плану, ассигнования были направлены на проведение экологического мониторинга. Бюджетные ассигнования в размере 1730,0 тыс. рублей на разработку проектно- сметной документации строительства полигона ТКО в 2023 году не освоены. Причина неисполнения бюджетных ассигнований в Пояснительной записке не раскрыта.

Счётная палата в своих заключениях неоднократно отмечала на невостребованность бюджетных средств вышестоящего бюджета.

Расходы по *разделу «Образование»*составили 579123,9 тыс. рублей или исполнены на 97,9 процентовк уточненному плану. Не исполненные ассигнования в общей сумме 12623,9 тыс. рублей сложились по подразделам 0701 "Дошкольное образование" и 0702 "Общее образование". В Пояснительной записке причины не исполнения бюджетных ассигнований указаны как "иные причины" и подробно не раскрыты. Основная часть неосвоенных средств в сумме 10000 тыс. рублей по подразделу "Общее образование" приходится на поощрительные выплаты за досрочный ввод объекта в эксплуатацию при выполнении работ по капитальному ремонту объекта (МАОУ СШ д. Бурга), которые были направлены в конце 3 квартала и заключение договоров было осуществлено в конце года.

Исполнение расходов бюджета района в 2023 году по *разделам "Культура, кинематография"* ,"*Социальная политика"* исполнены на 99 процентов к плановым назначениям. Причиной невыполнения плановых назначений послужило отсутствие потребности в финансировании и изменение числа получателей денежных средств.

**5.3. Результаты проверки и анализа исполнения дорожного фонда Маловишерского муниципального района**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ расходование средств дорожного фонда регламентировалось Положением о муниципальном дорожном фонде Маловишерского муниципального района[[5]](#footnote-6), утвержденным решением Думы муниципального района от 13.12.2013 № 281( далее – Положение о дорожном фонде).

Согласно данным отчета по форме № 1-ФД «Сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов», представленного **отделом градостроительства и дорожного хозяйства Администрации Маловишерского муниципального района** и отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда, предоставленного одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального района[[6]](#footnote-7):

*Остаток средств* дорожного фонда на 01.01.2023 года составил 1746,2 тыс. рублей.

*Доходы дорожного фонда* района (далее – дорожный фонд), сформированы за счет следующих источников:

|  |  |
| --- | --- |
| Источники формирования дорожного фонда | Сумма (тыс.руб.) |
| отчислений в бюджет муниципального района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам, установленным областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период | 5482,4 |
| поступлений в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 4163,0 |
| остаток средств дорожного фонда на 1 января очередного финансового года | 1746,1 |
| **Итого:** | **11391,5** |

Исполнение доходной части дорожного фонда составило 85,7 процента к годовому плану.

*Расходы дорожного фонда* при плановых назначениях 11252,5 тыс. рублей составили 9855,4 тыс. рублей (или 87,6 процентов к годовому плану).

В 2023 году бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы по направлениям расходов, предусмотренным в Порядке: (тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | Объем бюджетных ассигнований |
| 1. Муниципальная программа " Дорожная деятельность на территории Маловишерского муниципального района на 2021-2025 год ", в т.ч. | **9855,4** |
| - ремонт автомобильных дорог | 5334,0 |
| - содержание автомобильных дорог | 3516,4 |
| 2. Реализация прочих полномочий | 1005,0 |

Согласно Пояснительной записки причиной не полного исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда в рамках муниципальной программы «Дорожная деятельность на территории Маловишерского муниципального района на 2021-2025 год» послужила оплата работ "по факту"на основании актов выполненных работ*.*

*Неиспользованный остаток* средств дорожного фонда на 01.01.2024 года составил 1536,1 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета).

**5.4. Результаты проверки и анализа исполнения резервного фонда**

В составе расходов бюджета, с учетом статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, Решением Думы об утверждении бюджета на 2023 год сформирован резервный фонд. Первоначальный размер утвержден в сумме 478,9 тыс. рублей, что составляло 0,06 процентов от общего объема расходов бюджета муниципального района на 2023 год и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ расходование средств резервного фонда в 2023 году регламентировалось Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района[[7]](#footnote-8).

В процессе исполнения бюджета муниципального района бюджетные ассигнования резервного фондаперемещены по другим субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением отдельных расходных обязательств, в результате чего размер резервного фонда равен 0,00 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании ассигнований за счет резервного фонда Администрации муниципального района за 2023 год кассовый расход за счёт резервного фонда Администрации муниципального района не производился.

**5.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета муниципального района по бюджетным инвестициям (исполнения районной адресной инвестиционной программы)**

Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в размере 59024,7 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2022 года на 165475,7 тыс. рублей (224500,4 тыс. рублей). Основанием для предоставления бюджетных инвестиций являлись районная адресная инвестиционная программа (РАИП)[[8]](#footnote-9).

В ходе проведения проверки годового отчета установлено, что объемы финансирования, указанные в РАИП на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (59024,7 тыс. рублей) соотносятся с бюджетными ассигнованиями, отраженными в Решении о бюджете.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций исполнены в общей сумме 55876,7 тыс. рублей или 94,7 процента к уточненному плану.

В рамках внешней проверки годового отчета **оценены меры**, принимаемые **по снижению объемов незавершенного строительства**:

На 01.01.2023 года числились объекты незавершенного строительства в общей сумме 18852,2 тыс. рублей. На 01.01.2024 года сумма незавершенного строительства составила 4878,7 тыс. рублей и за год она сократились на 13973,5 тыс. рублей за счет выбытия объекта незавершенного строительства газопровода г. Малая Вишера. В тоже время объекты незавершенного строительства увеличены на 371,5 тыс. рублей за счет проекта по ул. Революции в п. Большая Вишера.

В составе незавершенного строительства на конец отчетного периода продолжают числиться объекты:

- капитальные вложения в объекты строительство которых не началось (строительство автомобильных дорог Рябиновая, Березовая, Кленовая, Липовая аллеи) в сумме 992,4 тыс. рублей;

- канализационная насосная станция (в микрорайоне ул. Лесная) в сумме 3008,0 тыс. рублей, строительство которого окончено в 2009 году;

- проект станции обезжелезивания по ул. Революции в п. Большая Вишера в сумме 878,3 тыс. рублей.

Причинами не возможности передачи объектов из незавершенного строительства является не передача (передача не в полном объеме) исполнительной документации заказчику.

На уровне муниципального района реализованы положения Методических рекомендаций по учету объектов незавершенного строительства муниципальной собственности [[9]](#footnote-10). С целью снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства разработан и утвержден План снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства в Маловишерском районе (далее- План), финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджетов всех уровней[[10]](#footnote-11). Постановлением № 1247 от 26.12.2023 года План актуализирован, в который включено 3 объекта, с указанием срока реализации мероприятий*.*

Согласно отчету о ходе выполнения мероприятий в рамках плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства планируется:

- постановка на кадастровый учет и регистрация права собственности в 4 квартале 2024 года 1 объекта на сумму 3008,0 тыс. рублей, с окончанием строительства 2009 года;

- разработка проектно-сметной документации в 4 квартале 2024 года по 1 объекту на сумму 992,4 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по получению заключения государственной экспертизы на 1 проект строительства в на сумме 878,3 тыс. рублей.

**5.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета муниципального района по муниципальным программам**

В соответствии с требованиями законодательства на муниципальном уровне разработан и утвержден Порядок принятия решений о раз­работке муниципальных программ муниципального района и Маловишерского городского поселения, их формирова­ния, реализа­ции и проведения оценки эффективности[[11]](#footnote-12). Учитывая, что согласно данному Порядку муниципальная программа является одним из документов стратегического планирования, Счётной палатой уделено особое внимание реализации муниципальных программ.

В 2023 году осуществлялось финансирование 17 программ**,** включающих 33 подпрограммы (в 2022 году – 16 программ**,** включающих 30 подпрограмм).

В соответствии с первоначальными редакциями муниципальных программ на реализацию их мероприятий в 2023 году планировались объемы финансовых ресурсов в размере 706703,0 тыс. рублей, которыми были средства федерального, областного и местных бюджетов.

В течение года решениями Думы о внесении изменений в бюджет был скорректирован первоначальный план по 15 муниципальным программам в сторону увеличения, по 1 программе в сторону уменьшения и по 1 программе объем остался без изменений, в результате чего объем финансирования на 2023 год увеличился на 104516,3 тыс. рублей к первоначальному объему. Изменения в программы вносились в течение отчетного года, как в текстовую часть, так и в объемы финансирования и целевые показатели. С учетом внесенных изменений в течение года уточненный объем финансирования  в программном формате составил 811219,3 тыс. рублей.

Согласно паспорта подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального района» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Маловишерского муниципального района »[[12]](#footnote-13) определен целевой показатель «*Удельный вес расходов бюджета муниципального района, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального района»,* значение которого на 2023 год установлено не менее 92,0 процентов. При исполнении бюджета установленное значение целевого показателя достигнуто, его фактическое исполнение составило 94,0 процента.

В реализации муниципальных программ приняли участие 6 главных распорядителя средств бюджета Маловишерского муниципального района.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2023 год кассовые расходы на реализацию 17 муниципальных программ составили 819921,27 тыс. рублей или 98 процентов от уточненного плана.

Бюджетные назначения исполнены в полном объеме по семи муниципальным программам[[13]](#footnote-14), менее 95 процентов - по четырем муниципальным программам[[14]](#footnote-15), по остальным шести программам процент исполнения составил от 98- 99 процентов.

За счет бюджета муниципального района реализованы мероприятия 16 муниципальных программ в объеме 209590,26 тыс. рублей или 25,5 процента от общего объема исполнения муниципальных программ. Кроме того, средства областного бюджета привлечены в 11 муниципальных программах (357506,5 тыс. рублей или 43,6 процента), средства федерального бюджета в 4 муниципальных программы (227396,2 тыс. рублей или 27,7 процента), внебюджетные источники (25428,31 тыс. рублей) и переданные средства поселений (784,5 тыс. рублей).

Из 17 муниципальных программ, реализующихся на территории муниципального района в 2022 и 2023 годах, улучшили оценку эффективности 5 программ (объем финансирования 170466,2 тыс. рублей), снизили оценку эффективности 4 программ (объем финансирования 618754,0 тыс. рублей), восемь программ остались с одной и той же оценкой.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ 12 программ с объемом затраченных средств на их реализацию в сумме 201469,9 тыс. рублей признаны «высокоэффективными» от 90 до 100 баллов, с оценкой эффективности «эффективные» - 4 программы, с объемом затраченных средств в размере 634218,0 тыс. рублей, «умеренно эффективные» - 1 программа, с объемом затраченных средств на их реализацию, в сумме 975,1 тыс. рублей, не эффективные программы отсутствуют .

Средний балл эффективности в 2023году снизилась и составила 94,3 в аналогичном периоде 2022 года интегральная оценка составляла – 97,1.

Несмотря на высокую степень эффективности реализации муниципальных программ, объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели. В 2023 году, как и ранее при исполнении муниципальных программ происходила их корректировка под фактическое бюджетное финансирование.

**Проверкой установленного порядка предоставления годового отчета** о ходе реализации муниципальных программ и полноты информации, представленной ответственным исполнителем программы в Отчете, а также результатов проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ установлены следующие *нарушения и недостатки (пункт 1.2.3 Классификатора11)*:

1. В нарушение пункта 5.4 Порядка 10 отчеты о ходе реализации двух муниципальных программ[[15]](#footnote-16) представлены с нарушением установленного срока; отсутствует согласование с заместителем Главы администрации муниципального района, осуществляющими координацию деятельности ответственного исполнителя в соответствии с распределением обязанностей по трем муниципальным программам[[16]](#footnote-17);

2. В Таблице 2 «Сведения о выполнении мероприятий муниципальной программы» к Отчету:

- **ежегодно** в отчете по муниципальной программе "Социальная поддержка населения района на 2021-2025 годы" в графе 4 «Результаты реализации» приводится не корректная информация (результаты отражены в суммовом, а не в количественном выражении);

- в сведениях о выполнении мероприятий по 4 муниципальным программам[[17]](#footnote-18), полностью или частично отсутствуют конкретные количественные и качественные значения, характеризующие результат реализации мероприятий по Программе.

**Анализ достижения (выполнения) целевых показателей муниципальных программ**

Одним из основных элементов системы контроля за ходом реализации муниципальных программ выступают целевые показатели, данные проведенного анализа показали:

1. Целевые показатели программ в основном формировались из показателей, зафиксированных в планах деятельности (муниципальных заданиях) ответственных исполнителей.

2. Достижение запланированных результатов муниципальных программ оценивалось путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. Выполнение целевых показателей в целом по 17 муниципальным программам характеризуется следующим:

в муниципальных программах района по 2023 году установлено 255 целевых показателей, из которых достигнуто выполнение 235 показателей, не достигнуто выполнение 20 целевых показателей, что составляет 7,8 процентов от общего количества установленных показателей.

*Счётная палата муниципального района ежегодно обращает внимание на персональную ответственность за эффективность реализации муниципальных программ и их не достижение, предусмотренные пунктом 2.7 Порядка.*

Анализ эффективности реализации муниципальных программ приведен в приложении №2.

При внесении изменений в объемы финансирования программ в большинстве случаев были скорректированы и их целевые показатели.

В соответствии с Порядком10 все проекты постановлений об утверждении (внесении изменений) муниципальных программ направлялись в Счётную палату для проведения финансово-экономической экспертизы. В 2023 году Счётной палатой проведена экспертиза 32 муниципальных программ (внесения в них изменений), их результаты оформлены заключениями и доведены до разработчиков (исполнителей) программ.

На территории муниципального района в 2023 году была продолжена **реализация национальных проектов**, которые были интегрированы в муниципальные программы.

Объем исполненных расходов в рамках национальных проектов представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Национальный проект** | **Региональный проект** | **Уточненный план на 2023 год\*** | **Исполнено**  **за 2023 год** | |
| **Сумма** | **%** |
| КУЛЬТУРА | КУЛЬТУРНАЯ СРЕДА | **29880,9** | **29753,3** | **99,6** |
| ОБРАЗОВАНИЕ | СОВРЕМЕННАЯ ШКОЛА, в т.ч: | **12419,3** | **12419,3** | **100,0** |
| 9000,0 | 9000,0 | 100,0 |
| 1921,3 | 1921,3 | 100,0 |
| 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| 1098,0 | 1098,0 | 100,0 |
| ЦИФРОВАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ СРЕДА, в т.ч | **145,0** | **145,0** | **100,0** |
| 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| 115,0 | 115,0 | 100,0 |
| УСПЕХ КАЖДОГО РЕБЕНКА | **434,5** | **434,5** | **100,0** |
| ПАТРИОТИЧЕСКРЕ ВОСПИТАНИЕ НАСЕЛЕНИЯ | **179,0** | **179,0** | **100,0** |
| СОЦИАЛЬНАЯ АКТИВНОСТЬ | **2171,2** | **2171,2** | **100,0** |
| ДЕМОГРАФИЯ | СОДЕЙСТВИЕ ЗАНЯТОСТИ | **39858,3** | **37536,6** | **94,2** |
|  |  | **85088,9** | **82639,7** | **97,1** |

\*информация о ходе реализации национальных проектов на основании Отчета (ф. 0503128-НП).

В отчетном году Счётной палатой было продолжено проведение совместных тематических экспертно-аналитических мероприятий:

-в рамках реализации национального проекта "Образование" в 2023 году был проведен анализ конечных результатов (эффектов) по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, созданным на территории Новгородской области в рамках реализации национальных проектов (д/с "Кроха" и Гимназия им. Мельникова).

-в рамках реализации национального проекта "Культура" в три этапа осуществлялся мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Маловишерский районный краеведческий музей».

Результаты мониторингов были доведены до Главы муниципального района.

**5.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета муниципального района по непрограммным направлениям**

В соответствии с Решением о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год утверждены по 3 направлениям в объеме 51095,7 тыс. рублей, или 5,9 процентов общего объема утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности осуществляли два главных распорядителя в сумме 50437,0 тыс. рублей, или 98,7 процента показателей, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений.

Наибольший объем бюджетных ассигнований (87,4 процент) приходится на расходы на обеспечение деятельности отдельных органов местного самоуправления, не отнесенные к муниципальным программам в разделе «Общегосударственные вопросы».

**5.8. Результаты проверки и анализа составления и представления бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета главными администраторами средств бюджет муниципального района**

Счётной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год в 8 главных распорядителях бюджетных средств, результаты которых оформлены актами проверок и доведены до сведения должностных лиц проверяемых органов.

Представленная бюджетная отчетность представлена в установленный срок и в целом является полной по составу, утвержденному пунктом 11 Инструкции № 191н[[18]](#footnote-19). Отчетность признана достоверной во всех случаях.

**6. Результаты проверки и анализа муниципального долга и расходов на его обслуживание**

Решением Думы об утверждении бюджета установлен предельный объем муниципального внутреннего долга на 2023 год , с учетом изменений, в сумме 92377,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета предельный объем муниципального долга муниципального района по состоянию на 01.01.2023 составил **92377,9 тыс. рублей** или 100 процента от установленного предела.

Динамика муниципального долга представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования | Сумма муниципального долга | | | |
| на 01.01.2023 | | на 01.01.2024 | |
| всего | просроченная | всего | просроченная |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 88377,9 | 0,0 | 92377,9 | 0,0 |
| **Муниципальный долг, всего** | **88377,9** | **0,0** | **92377,9** | **0,0** |

В 2023 году размер муниципального долга увеличился, за счет получения бюджетного кредита на 4000,0 тыс. рублей и составил 92377,9 тыс. рублей.

Таким образом, сложившаяся величина муниципального долга на 01.01.2024 года **не** **превышает предельный объем**, установленный частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Долговая нагрузка выросла и составила 99,4 % к общему утвержденному объему доходов бюджета муниципального района, за исключением безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (92972,1 тыс. рублей), на 01.01.2023 она составляла 96,3%.

Подпрограммой «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального района»11 установлены целевые показатели для оценки сбалансированности и устойчивости бюджетной системы. Анализ исполнения целевых показателей показал:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Задачи подпрограммы, наименование и единица измерения целевого показателя | Значение показателя на2023 год | |
| план | факт |
| 1.1. | Уровень долговой нагрузки на бюджет муниципального района (отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений (%) | не более 50,0 | 44,5 |
| 1.2. | Доля кредитов кредитных организаций в общем объеме муниципального долга муниципального района (%), | не более 55,0 | 0,0 |
| 1.3. | Отношение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за отчетный финансовый год к году, предшествующему отчетному (%), | не менее 112,8 | 117,9 |

Таким образом, значения всех запланированных показателей достигнуто.

В 2022 году получено 2 бюджетных кредита от Правительства Новгородской области в сумме 8000,0 тыс. рублей и произведено гашение по бюджетным кредитам в объеме 4000,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утвержден в объеме 91,6 тыс. рублей, что не превышает установленные статьей 111 Бюджетного кодекса ограничения. Фактически расходы составили 91,6 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденного объема.

**7. Проверка и анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета муниципального района местным бюджетам и юридическим лицам**

В 2022 году Администрации Большевишерского городского поселения был предоставлен бюджетный кредит для частичного покрытия дефицита бюджета, на основании Соглашения № 12 от 02.12.2022 г. в сумме 1000,0 тыс. рублей. Срок бюджетного кредита определен - 3 года ( по 28.11.2025 года), процентная ставка установлена в размере 0,1 процент годовых. Соглашение заключено в соответствии с пунктом 22 Решения Думы Маловишерского муниципального района от 27.10.2022 № 555 «О внесении изменений в решение Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области от 28.12.2021 №503.

В 2023 году произведено гашение основного долга по кредиту в сумме 342,0 тыс. рублей и гашение процентов за пользование кредитом -в размере 0,8 тыс. рублей.

**8.** **Результаты оценки динамики и состояния дебиторской и кредиторской задолженности, исполнения судебных актов**

Согласно данным бюджетной отчетности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2023 объем кредиторской задолженности составлял 4356,6 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 16756,7 тыс. рублей, рост составил 12400,1 тыс. рублей или в 4 раза. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023 объем дебиторской задолженности составлял 180162,5 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 6322,1 тыс. рублей, то есть уменьшился на 173840,4 тыс. рублей или на 96,5 процентов. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 2152,9 тыс. рублей.

Согласно **сведениям об исполнении судебных решений** по денежным обязательствам на 1 января 2024 года (ф. 0503296) не исполнены денежные обязательства отсутствуют.

**9. Результаты проверки и анализа реализации текстовых статей решения Думы**

В соответствии с главой 25¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Маловишерском муниципальном районе, утверждённым Решением Думы Маловишерского муниципального района от 23 апреля 2015 года N 422 (с внесенными изменениями), Проектом решения об исполнении бюджета предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Маловишерского муниципального района Новгородской области (в рублях) за 2023 год (с необходимыми приложениями) по доходам в сумме 847 137 348,15 рублей и расходам в сумме 843 444 363,46 рублей с превышением расходов над доходами в сумме 3 692 984,69 рублей.

Приложения к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

**10. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля у главных администраторов средств бюджета муниципального района**

В рамках внешней проверки исполнения бюджета района оценены меры, принимаемые в муниципальном образовании по исполнению бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренные статьей 160.2-1. Бюджетного Кодекса РФ.

Главными администраторами бюджетных средств в 2023 году являлись 6 комитетов, организация внутреннего финансового аудита осуществлялась:

- четырьмя главными администраторами бюджетных средств в 2023 году приняты решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита[[19]](#footnote-20);

- Комитетом культуры Администрации Маловишерского муниципального района принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита[[20]](#footnote-21). В 2023 году, в рамках осуществления внутреннего финансового аудита, проведено два аудиторских мероприятия.

- Комитетом образования Администрации Маловишерского муниципального района решение об организации внутреннего финансового аудита **не принято.**

Таким образом, *осуществление внутреннего финансового аудита в районе организовано не в полном объеме*.

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и части 3.23 статьи 2 Федерального закона от 03.11. 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» на муниципальном уровне утвержден [Порядок](#P33) осуществления контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений[[21]](#footnote-22).

По данным годовых отчетов по состоянию на 01.01.2024 на территории муниципального образования осуществляли деятельность 20 муниципальных учреждений (1 казенное учреждение, 5 бюджетных и 13 автономных учреждений, 1 унитарное предприятие), которые находились в ведомственном подчинении 4 ГАБС.

В 2023 году контроль за деятельностью подведомственных учреждений осуществлялся только комитетом культуры муниципального района Новгородской области.

**11. Выводы и предложения**

Представленный проект решения Думы Маловишерского муниципального района «Об исполнении бюджета Маловишерского муниципального района Новгородской области за 2023год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области о бюджете.

Бюджет района исполнен по доходам в сумме 847137,3 тыс. рублей или 100,2 процента от уточненного плана, по расходам в сумме 843444,4 тыс. рублей или 97,8 процента от уточненного плана, с дефицитом в сумме 3692,9

тыс. рублей.

Вместе с тем, в целях повышения эффективности управления в финансово-бюджетной сфере, Счётная палата обращает внимание:

- на соблюдение порядка реализации документов стратегического планирования;

- на соблюдение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- на персональную ответственность за эффективность реализации муниципальных программ и не достижение целевых показателей муниципальных программ, установленную пунктом 2.7 постановления Администрации № 102710;

- на соблюдение требований Бюджетного Кодекса РФ, в части осуществления внутреннего финансового аудита;

- на усиление контроля за деятельностью подведомственных учреждений.

**Председатель Счётной палаты И.И. Афанасьева**

1. утверждёно Решением Думы Маловишерского муниципального района от 23 апреля 2015 года N 422 [↑](#footnote-ref-2)
2. утверждено решением Думы Маловишерского муниципального района от 31.01.2012 г. № 129 [↑](#footnote-ref-3)
3. "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) [↑](#footnote-ref-4)
4. Утвержден решением Думы Маловишерского муниципального района от 26.12.2022 № 576 [↑](#footnote-ref-5)
5. утверждено решением Думы муниципального района от 13.12.2013 № 281 [↑](#footnote-ref-6)
6. Приказ комитета финансов Администрации Маловишерского муниципального района № 47 от 30.12.2020 года [↑](#footnote-ref-7)
7. утвержден постановлением администрации Маловишерского муниципального района от 16.10.2008 г. № 205 (с учетом внесенных изменений). [↑](#footnote-ref-8)
8. утверждена Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 26.01.2023 г. № 62 [↑](#footnote-ref-9)
9. утверждены Минэкономразвития России (письмо от 06.03.2017 № 5536-ЕЕ/Д17и) [↑](#footnote-ref-10)
10. утвержден постановлением Администрации муниципального района от 17.10.2018 № 1066 [↑](#footnote-ref-11)
11. Утвержден Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 08 октября 2020 г. N 1027. [↑](#footnote-ref-12)
12. утверждена постановлением Администрации муниципального района от 30.10.2020 № 1334 [↑](#footnote-ref-13)
13. "Обеспечение экономического развития Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы", "Развитие физической культуры и спорта Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы", "Совершенствование системы управления муниципальным имуществом в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы", "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы" ,"Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2025 годы ", "Укрепление общественного здоровья в Маловишерском муниципальном районе Новгородской области на 2023-2025 годы, "Формирование современной городской среды на территории Маловишерского муниципального района на 2021-2024 годы" . [↑](#footnote-ref-14)
14. "Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы ", "Дорожная деятельность на территории Маловишерского района на 2021-2025 годы", "Развитие торговли в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы", "Градостроительная политика на территории Малови­шерского района на 2021-2025 годы" [↑](#footnote-ref-15)
15. "Формирование современной городской среды на территории Маловишерского муниципального района на 2021-2024 годы", "Социальная поддержка населения на 2021-2025 годы" [↑](#footnote-ref-16)
16. "Развитие образования и молодежной политики в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы", "Совершенствование системы управления муниципальным имуществом в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы", "Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы" [↑](#footnote-ref-17)
17. "Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы", "Обеспечение экономического развития Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы", "Совершенствование системы управления муниципальным имуществом в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы","Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение противопожарной защиты объектов и населенных пунктов Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы" [↑](#footnote-ref-18)
18. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-19)
19. Распоряжение комитета по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области от 17.04.2023 г. № 126-ОД, Распоряжение Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области от 12.05.2023 № 52-рг; Приказ комитета финансов Администрации Маловишерского муниципального района от 05.05.2023 г. №6, Приказ комитета по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области от 28.12.2022 г. № 60. [↑](#footnote-ref-20)
20. Приказ комитета культуры Администрации Маловишерского муниципального района от 02.02.2023 г. № 17-од (с изменениями) [↑](#footnote-ref-21)
21. Постановление Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области от 27.03.2023г. № 200 [↑](#footnote-ref-22)