



МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ПАРАБЕЛЬСКИЙ РАЙОН»
(МКУ КСО ПАРАБЕЛЬСКОГО РАЙОНА)

ул. Советская, 22, с. ПарABELь, Томская область, 636600,
тел. / факс (838252) 2 15 60, par-kso@parabel.gov70.ru

17.04.2024 № 13

с.ПарABELь

Заключение
МКУ КСО ПарABELьского района
на проект решения Думы ПарABELьского района
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального
образования «ПарABELьский район» за 2023 год»

1. Оценка соответствия проекта решения и представленных с ним материалов
требованиям действующего законодательства

Заключение МКУ КСО ПарABELьского района (далее – Заключение) на отчет Администрации ПарABELьского района об исполнении бюджета муниципального образования «ПарABELьский район» за 2023 год (далее - Отчет), представленный в форме проекта решения Думы ПарABELьского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «ПарABELьский район» за 2023 год» (далее – Проект решения), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «ПарABELьский район»» и «Положением о муниципальном казенном учреждении Контрольно - счетный орган муниципального образования «ПарABELьский район».

Проект решения представлен в Думу ПарABELьского района 29.03.2024 с соблюдением срока, установленного ст. 50 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ПарABELьский район», утвержденного решением Думы ПарABELьского района от 26.05.2011 № 19.

В течение финансового года решение Думы ПарABELьского района от 22.12.2022 №42 «О бюджете муниципального образования «ПарABELьский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение Думы) редактировалось 4 раза. Изменения статьи 1 Решения Думы приведены в таблице:

тыс. рублей

Редакции Решения Думы	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит (-), профицит (+)	Изменения
Первоначальная	1059577,3	-	1059577,4	-	-	-
Окончательная	1162402,8	+102825,5	1207854,4	+148277,0	-45451,6	0

В окончательной редакции план по доходам составил 1 162 402,8 тыс. рублей, по расходам 1 207 854,4 тыс. рублей. Плановый дефицит районного бюджета – 45 451,6 рублей.

2. Оценка формирования и исполнения бюджета района по доходам

Анализ формирования и исполнения доходной части районного бюджета проведен на основе сопоставления данных отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) с данными Проекта решения, с уточненной бюджетной росписью и предоставленными материалами.

Кассовый план по доходам районного бюджета (отчет формы №0503317) увеличен по сравнению с объемом, утвержденным первой редакцией Решения Думы, на 102,8 тыс. рублей и составил 1 162 402 845,73 рублей.

Изменение от первоначальных назначений по доходам произошло за счет увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов на 27 092,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 51 706,0 тыс. рублей, поступлений по договорам соцпартнерства на 24 027,0 тыс. рублей.

Увеличение сумм плановых назначений произошло по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходы от аренды земельных участков 983,0 тыс. рублей;
- НДФЛ 27 062,0 тыс. рублей;
- налог на добычу общераспростран. полезных ископаемых 414,4 тыс. рублей;
- акцизы 885,5 тыс. рублей;
- налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения 1 459,4 тыс. рублей;
- государственная пошлина 388,0 тыс. рублей;
- доходы от аренды имущества 561,2 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 123,5 тыс. рублей;
- штрафы 4 866,7 тыс. рублей.

Уменьшение сумм плановых назначений произошло:

- по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 607,4 тыс. рублей;
- ЕНВД 178,5 тыс. рублей;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду 8 767,0 тыс. рублей;
- земельный налог 98,8 тыс. рублей;

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по доходам к уровню 2022 года составил 112,0%.

Согласно отчета (форма № 0503317) по состоянию на 01.01.2024 исполнение по доходам в бюджет района составило 100,0%.

По итогам года поступило доходов 1 162 647,3 тыс. рублей, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам 295 447,1 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 867 200,2 тыс. рублей. Темп роста фактически поступивших доходов районного бюджета к уровню 2022 года составил 112,0%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 258 857,5 тыс. рублей, или 101,9% к плану, и к уровню 2022 года составили 113,9%.

По отношению к 2022 году снижение объемов налоговых доходов прослеживается по патентной системе налогообложения на 1 261,0 тыс. рублей (66,0%).

Рост поступлений налоговых доходов произошел по:

- НДФЛ на 30 231,2 тыс. рублей (114,7%);

- акцизам по подакцизным товарам на 577,0 тыс. рублей (105,6%);
- налогу, взимаемый по УСН на 1 662,1 тыс. рублей (130,7%);
- по государственной пошлине на 363,1 тыс. рублей (128,9%);
- налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 275,2 тыс. рублей (221,7%);

Основным источником налоговых поступлений районного бюджета является налог на доходы физических лиц (91,3% от общей суммы налоговых поступлений). Акцизы по подакцизным товарам – 4,2%, налог, взимаемый по УСН – 2,8%, патентная система налогообложения – 0,9%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 36 589,6 тыс. рублей, или 99,9% к плану, темп роста к уровню 2022 года составил 55,8%.

В сравнении с 2022 годом снижение объемов доходов отчетного периода произошло по следующим неналоговым источникам:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 39 989,3 тыс. рублей (40,7%).

Увеличение доходов отчетного периода к 2022 году произошло по следующим неналоговым источникам:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 1 061,6 тыс. рублей (152,4%);
- доходы от сдачи в аренду имущества на 620,4 тыс. рублей (245,0%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 5 136,0 тыс. рублей (971,5%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1 151,2 тыс. рублей (675,6%).

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений районного бюджета в 2023 году приходилось на плату за негативное воздействие на окружающую среду – 69,4%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 15,6%, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 8,4%,

3. Формирование и исполнение расходов районного бюджета

Кассовый план по расходам районного бюджета (отчет формы № 0503317) увеличен по сравнению с объемом, утвержденным первой редакцией Решения Думы, на 148 277,1 тыс. рублей (рост 114,0%) и составил 1 207 854,4 тыс. рублей, что на 174 072,9 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденных на 2022 год (плановые назначения составили 116,8% к плану 2022 года).

Увеличение плановых назначений в течение года произошло по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», КФСР – 0300, на 487,3 тыс. рублей (343,7%);
- «Национальная экономика», КФСР – 0400, на 19 230,8 тыс. рублей (130,6%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство», КФСР – 0500, на 46 413,6 тыс. рублей (171,6%);
- «Образование», КФСР – 0700, на 5 932,1 тыс. рублей (100,9%);
- «Культура, кинематография», КФСР – 0800, на 85 010,6 тыс. рублей (233,0%);
- «Физическая культура и спорт», КФСР – 1100, на 2 227,7 тыс. рублей (140,0%);
- «Межбюджетные трансферты общего характера», КФСР – 1400, на 1 940,5 тыс. рублей (104,2%).

Уменьшение плановых назначений в течение года произошло по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы», КФСР – 0100, на 8 696,7 тыс. рублей (92,6%);
- «Охрана окружающей среды», КФСР – 0600, на 3 731,6 тыс. рублей (89,2%);
- «Социальная политика», КФСР – 1000, на 537,2 тыс. рублей (97,5%).

В целом обеспеченность утвержденных (плановых) расходов районного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми) в 2022 году составила 24,1%, что ниже обеспеченности 2022 года на 3,4 п. п. (в 2022 году обеспеченность составляла 27,5%).

Исполнение районного бюджета по расходам в 2022 году составило 1 137 415,4 тыс. рублей или 94,2% к плану (с учетом внесенных изменений), т.е. объем профинансированных расходов в целом не превысил объем расходов, утвержденных Решением Думы. Фактические расходы, к уровню 2022 года составили 114,5%. В целом по годовому назначению 2023 года расходы не исполнены в размере 70 438,0 тыс. рублей.

4. Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ

В 2023 году расходы на реализацию 11 муниципальных программ составили 1 008 682,4 тыс. рублей, или 94,1% от плана (в 2022 году – 97,2%). Доля программных мероприятий составила 88,7% в общем объеме расходов бюджета (в 2022 году – 85,3%).

Самое низкое исполнение в размере 55,2% от плана по муниципальной программе «Устойчивое развитие Парабельского района в сфере благоустройства, строительства, архитектуры, дорожного строительства и ЖКХ».

5. Выводы

МКУ КСО Парабельского района, основываясь на результатах внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Парабельского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Парабельский район» за 2023 год».

Председатель МКУ КСО Парабельского района



А.В.Каккоев