



**Контрольно-ревизионная комиссия
муниципального образования Верхнекетский район Томской области**

636500, Россия, Томская область, Верхнекетский район, р.п. Белый Яр, ул. Гагарина, д.15
Телефон (38258) 2-18-51, факс (38258) 2-13-44 e-mail: : krk@verkhneket.gov70.ru, веб-сайт: http vkt.tomsk.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №02-05

р.п. Белый Яр

«27» апреля 2024 года

Проверка проекта решения Думы Верхнекетского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области за 2023 год» проведена в период с 17 апреля 2024 года по 27 апреля 2024 года на основании поручения от 17 апреля 2024 года №54, в соответствии со статьей 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Верхнекетский район Томской области, утвержденного решением Думы Верхнекетского района №05 от 25.02.2020 года «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Верхнекетский район Томской области (далее – Положение о бюджетном процессе), со статьей 11 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Верхнекетский район Томской области, утвержденного решением Думы Верхнекетского района от 07.10.2010 года №64, на основании пункта 2.1 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 25.12.2023 года №04-р.

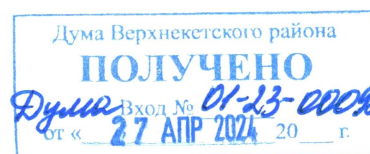
Должностные лица, осуществлявшие проверку:

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Верхнекетский район Томской области _____ Селиванова О.Л.

асу
(подпись)

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Подготовка заключения осуществлена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 11 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Верхнекетский район Томской области, утвержденного решением Думы Верхнекетского района от 07.10.2010 года №64, на основании проекта решения Думы Верхнекетского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области за 2023 год» с 13 приложениями и пояснительной запиской (далее – проект решения об утверждении отчета), представленного в Контрольно-ревизионную



комиссию муниципального образования Верхнекетский район Томской области в сроки, установленные пунктом 1 статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

- полнота и своевременность представления бюджетной отчетности, соответствие состава, содержания бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства;
- анализ данных, отраженных в бюджетной отчетности, достоверность бюджетной отчетности;
- выполнение порядка составления сводной отчетности;
- оценка соответствия проекта решения и представленных одновременно с ним документов (материалов) требованиям действующего бюджетного законодательства;
- соответствие показателей проекта решения данным бюджетной отчетности;
- анализ исполнения доходной и расходной частей местного бюджета;
- характеристика бюджета за 2023 год.

I. Соответствие проекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства

Внешняя проверка бюджетной отчетности включала внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) местного бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области в 2023 году являлись:

1. Управление финансов Администрации Верхнекетского района;
2. Администрация Верхнекетского района;
3. Дума Верхнекетского района;
4. Управление образования Администрации Верхнекетского района;
5. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Верхнекетский район Томской области;
6. Управление по распоряжению муниципальным имуществом и землей Администрации Верхнекетского района.

При анализе соответствия годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Решению Думы Верхнекетского района от 29.12.2022 года №62 «О местном бюджете муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), сводной бюджетной росписи и отчету установлено соответствие сумм.

В ходе исполнения решения Думы Верхнекетского района от 29.12.2022 года №62 «О местном бюджете муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) в течение 2023 года в него вносились изменения 7 раз:

- Редакция 1 – от 29.03.2023 года №06;
- Редакция 2 – от 11.05.2023 года №23;
- Редакция 3 – от 04.07.2023 года №32;
- Редакция 4 – от 11.08.2023 года №34;

Редакция 5 – от 25.09.2023 года №38;

Редакция 6 – от 26.10.2023 года №47;

Редакция 7 – от 26.12.2023 года №66.

Изменения статьи 1 Решения Думы Верхнекетского района от 29.12.2022 года №62 «О местном бюджете муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» приведены в таблице №1:

Таблица №1, тыс. руб.

Редакции решений	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит (-), профицит (+)	Изменения
Первоначальная	1 001 126,8		999 889,2		+1 237,6	
Редакция 1	997 014,7	-4 112,1	1 085 429,0	+85 539,8	-88 414,3	-89 651,9
Редакция 2	1 000 094,0	+3 079,3	1 094 508,3	+9 079,3	-94 414,3	-6 000,0
Редакция 3	1 003 022,2	+2 928,2	1 103 436,5	+8 928,2	-100 414,3	-6000,0
Редакция 4	1 042 112,8	+39 090,6	1 142 527,1	+39 090,6	-100 414,3	
Редакция 5	1 045 860,8	+3 748,0	1 146 275,1	+3 748,0	-100 414,3	
Редакция 6	1 240 119,5	+194 258,7	1 340 533,8	+194 258,7	-100 414,3	
Редакция 7	1 271 788,7	+31 669,2	1 372 203,0	+31 669,2	-100 414,3	
ИТОГО		+270 661,9		+372 313,8		-101 651,9

Доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 1 252 145,6 тыс. рублей или на 99,6% к плану (1 257 235,8 тыс. рублей), расходная часть местного бюджета исполнена в сумме 1 338 531,8 тыс. рублей или на 98,6% к плану (1 357 650,1 тыс. рублей). Общий объем доходов местного бюджета по сравнению с 2022 годом (1 268 481,8 тыс. рублей) уменьшился на 16 336,2 тыс. рублей или на 1,3%, общий объем расходов местного бюджета по сравнению с 2022 годом (1 190 557,1 тыс. рублей) увеличился на 147 974,7 тыс. рублей или на 12,4%.

II. Исполнение бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области по доходам

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2023 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Согласно отчету формы №0503317 по состоянию на 01.01.2024 года утвержденные бюджетные назначения по доходам местного бюджета составили 1 257 235,8 тыс. руб., что соответствует объему доходов, утвержденных Решением о бюджете.

Общий объем утвержденных доходов бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области в 2023 году по отношению к началу финансового года увеличен на 270 661,9 тыс. рублей или на 27,0%.

Доходы бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области исполнены на 99,6%. При плане 1 257 235,8 тыс. рублей на 01.01.2024 исполнено 1 252 145,6 тыс. рублей. Темп роста поступивших в бюджет доходов к уровню 2022 года составил 98,7%.

Структура доходной части бюджета в 2023 году состояла из налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Налоговые и неналоговые доходы составили 179 276,3 тыс. рублей или 14,3% общего объема доходов, а безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1 072 869,3 тыс. рублей или 85,7% общего объема доходов местного бюджета.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области при плане 177 553,5 тыс. рублей составили 179 276,3 тыс. рублей, что составляет 101,0% исполнения.

Темп роста поступивших в бюджет налоговых и неналоговых доходов к уровню 2022 года составил 100,7% или 1 208,9 тыс. рублей в основном за счет налога на доходы физических лиц.

Из налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес в общей сумме поступивших доходов в 2023 году имели:

- налог на доходы физических лиц – 81,8%,
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 6,8%,
- налоги на совокупный доход – 6,6%,
- доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,5%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,0%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,8%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоят из дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. В 2023 году при плане 1 079 682,3 тыс. рублей бюджет Верхнекетского района получил 1 072 682,3 тыс. рублей или 99,4%. В сравнении с 2022 годом безвозмездные поступления уменьшились на 17 545,1 тыс. рублей или на 1,6%.

В сравнении с 2022 годом доля налоговых и неналоговых доходов Верхнекетского района увеличилась с 14,0% до 14,3%, а доля безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшилась с 86,0% до 85,7%.

Структура доходов в бюджете муниципального образования Верхнекетский район Томской области представлена в приложении 1.

Выполнение плана по доходам в 2023 году составило 99,6%, в том числе:

- по налоговым доходам в сумме 172 605,3 тыс. рублей (101,1%), план перевыполнен на 1 838,2 тыс. рублей;
- по неналоговым доходам в сумме 6 671,0 тыс. рублей (98,3%), план не исполнен на 115,4 тыс. рублей;
- по безвозмездным поступлениям в сумме 1 072 869,3 тыс. рублей (99,4%), не исполнены плановые назначения в сумме 6 813,0 тыс. рублей.

III. Исполнение бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области по расходам

Исполнение бюджетных обязательств в течение 2023 года осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Расходы ГРБС муниципального образования Верхнекетский район Томской области за 2023 год:

(тыс. рублей)

	Расходы за 2023 год			
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %
Управление финансов Администрации Верхнекетского района	265 446,1	265 184,1	99,9	19,8
Администрация Верхнекетского района	305 453,5	301 188,2	98,6	22,5
Дума Верхнекетского района	708,7	706,5	99,7	0,1
Управление образования Администрации Верхнекетского района	685 256,6	676 268,7	98,7	50,5
Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Верхнекетский район Томской области	1 668,7	1 668,7	100,0	0,1
Управление по распоряжению муниципальным имуществом и землей Администрации Верхнекетского района	99 116,5	93 515,6	94,3	7,0
Всего расходов	1 357 650,1	1 338 531,8	98,6	100,0

Общий объем утвержденных расходов бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области в 2023 году по отношению к началу финансового года увеличен на 372 313,8 тыс. рублей или на 37,2%.

Плановые назначения и кассовые расходы бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области представлены в приложении 2.

План расходов бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2023 год составил 1 357 650,1 тыс. рублей. Фактически на 01.01.2024 года исполнено 1 338 531,8 тыс. рублей, что составляет 98,6% исполнения, в том числе:

1. по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 79 613,0 тыс. рублей, что составляет 5,9% объема расходов;

2. по разделу 0200 «Национальная оборона» в сумме 1 726,4 тыс. рублей, что составляет 0,1% объема расходов;

3. по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 728,9 тыс. рублей, что составляет 0,0% объема расходов;
4. по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 61 681,0 тыс. рублей, что составляет 4,6% объема расходов;
5. по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 294 102,3 тыс. рублей, что составляет 22,0% объема расходов;
6. по разделу 0700 «Образование» в сумме 701 906,5 тыс. рублей, что составляет 52,4% объема расходов;
7. по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сумме 109 177,0 тыс. рублей, что составляет 8,2% объема расходов;
8. по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 17 448,0 тыс. рублей, что составляет 1,3% объема расходов;
9. по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 11 557,0 тыс. рублей, что составляет 0,9% объема расходов;
10. по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 1 969,2 тыс. рублей, что составляет 0,1% объема расходов;
11. по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 58 622,5 тыс. рублей, что составляет 4,4% объема расходов.

В 2023 году реализовывалось 17 муниципальных программ муниципального образования Верхнекетский район Томской области, на мероприятия которых было предусмотрено 104 348,4 тыс. рублей средств местного бюджета. Кассовое исполнение по реализации мероприятий муниципальных программ за счет средств местного бюджета составило 96 523,9 тыс. рублей. Общий процент исполнения программ составил 92,5%.

IV. Резервные фонды

Объем средств резервного фонда бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области не превышает предельно допустимого пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размера - 3% от утвержденного общего объема расходов. При годовом плане 1 175,2 тыс. рублей (0,1% от общего объема утвержденных расходов) фактические расходы резервного фонда составили 1 130,208 тыс. рублей (исполнение 96,2%), в том числе: расходы резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Верхнекетского района составили 620,208 тыс. рублей, что составляет 54,9% объема резервного фонда.

Финансирование расходов из резервного фонда непредвиденных расходов Администрации Верхнекетского района в 2023 году производилось в соответствии п.4 ст. 81 Бюджетного кодекса. Финансирование осуществлено Управлением финансов в соответствии с Порядком расходования резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий Администрации Верхнекетского района, утвержденного постановлением Главы Администрации Верхнекетского района от 30.06.2015 №561, с Порядком расходования резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Верхнекетского района, утвержденного постановлением Главы Администрации Верхнекетского района от 17.05.2016 №194, на цели, предусмотренными постановлениями Главы Администрации Верхнекетского района.

V. Муниципальный долг

Внутренний муниципальный долг на 1 января 2023 года составлял 24 403,4 тыс. рублей. В течение 2023 года были частично погашены:

1. был частично погашен бюджетный кредит, привлеченный в декабре 2019 года в Департаменте финансов Томской области в сумме 595,0 тыс. рублей в соответствии с утвержденным графиком погашения;
2. был частично погашен бюджетный кредит, привлеченный в июне 2020 года в Департаменте финансов Томской области в сумме 1 550,0 тыс. рублей в соответствии с утвержденным графиком погашения;
3. был частично погашен бюджетный кредит, привлеченный в сентябре 2021 года в Департаменте финансов Томской области в сумме 3 721,2 тыс. рублей в соответствии с утвержденным графиком погашения;
4. был частично погашен бюджетный кредит, привлечен в июне 2022 года в Департаменте финансов Томской области в сумме 2 140,0 тыс. рублей в соответствии с утвержденным графиком погашения;

В мае 2023 года в Департаменте финансов Томской области был привлечен бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета Верхнекетского района в сумме 6 000,0 тыс. рублей.

В июне 2023 года в Департаменте финансов Томской области был привлечен бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета Верхнекетского района в сумме 6 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2024 года внутренний муниципальный долг составил 28 397,2 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Муниципальные гарантии в 2023 году не предоставлялись.

VI. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Первоначально бюджет муниципального образования Верхнекетский район Томской области на 2023 год запланирован с превышением доходов над расходами (профицит местного бюджета) в сумме 1 237,6 тыс. рублей в соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически бюджет муниципального образования Верхнекетский район Томской области исполнен с дефицитом в размере 86 386,2 тыс. рублей, при планируемом дефиците местного бюджета в сумме 100 414,3 тыс. рублей.

VII. Заключение

Бюджет муниципального образования Верхнекетский район Томской области за 2023 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит местного бюджета) в сумме 86 386,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями главы 24 раздела VIII Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы проекта решения Думы Верхнекетского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Верхнекетский район Томской области за 2023 год» Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Верхнекетский район Томской области сообщает, что данный проект решения может быть принят в предложенной редакции.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
Верхнекетский район Томской области



О.Л. Селиванова