



САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 19, тел./факс (42444) 9-64-79,
E-mail: ksp@nogliki-adm.ru

Утверждено
решением контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»
от 26 июня 2024 г. № 47

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия финансово-экономической экспертизы Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 24 июня 2024 года № 390

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года подготовлено в соответствии с пунктом 3 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 269 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 31.03.2022 № 200.

В соответствии части 5 статьи 264.2 БК РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года (далее - Отчет) сформирован финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский». Отчет утвержден постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 24 июня 2024 года № 390 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года». Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» мэром муниципального образования «Городской округ Ногликский». Замечания отсутствуют.

Общая характеристика исполнения бюджета

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее -Решение о бюджете) утверждены основные

характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

За отчетный период 1 квартал 2024 года изменения в основные характеристики бюджета не вносились. Решением о бюджете утверждены доходы местного бюджета на 2024 год в объеме 2447871,4 тыс. рублей, в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов 1126386,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 1321485,2 тыс. рублей.

Исполнение доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 составило 553637,9 тыс. рублей или 23% от запланированных объемов. Из них налоговых и неналоговых доходов исполнено 322354,1 тыс. рублей или 29 % от запланированных налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездных поступлений исполнено 231283,8 тыс. рублей или 18% от запланированных объемов безвозмездных поступлений.

Решением о бюджете объем утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета на 2024 год 2607068,9 тыс. рублей.

Отчетом утверждены на 2024 год плановые назначения расходов в объеме 3203089,1 тыс. рублей. Отклонение в объеме 596020,2 тыс. рублей соответствует пункту 8 статьи 217 БК РФ, пункту 22 решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07 декабря 2023 года № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Исполнение расходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 составило в объеме 554516,0 тыс. рублей или 17% от плановых назначений.

В соответствии с решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер утвержденного дефицита местного бюджета составляет 159197,2 тыс. рублей или 14% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ, утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 01.04.2024 бюджет муниципального образования исполнен с превышением расходов над доходами, с **дефицитом** в объеме 878,1 тыс. рублей или 0,3% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ (10%), утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Замечаний не установлено.

Основные характеристики исполнения местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 указывают на снижение экономической активности муниципального образования, в части неисполнения доходной части местного бюджета и низкого расходования средств местного бюджета.

Доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета, утвержденный решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержден в объеме 2447871,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 1126386,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления 1321485,2 тыс. рублей.

Исполнение по состоянию на 01.04.2024 составило 553637,9 тыс. рублей или 23%, в том числе налоговых и неналоговых доходов 322354,1 тыс. рублей или 29 % от запланированных объемов налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездных поступлений исполнено 231283,8 тыс. рублей или 18% от запланированных объемов безвозмездных поступлений.

В том числе прочие безвозмездные поступления исполнены в объеме 50,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий прошлых лет от организаций, учреждений составил 79,1 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составило -10498,6 тыс. рублей.

Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов составляет ~ 58% от общего объема полученных доходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года, что больше на 3% в сравнении с аналогичным периодом 2023 года.

Доля безвозмездных поступлений от общего объема исполненных доходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года составляет ~ 42%, что меньше на 3% в сравнении с аналогичным периодом 2023 года. Снижение объемов безвозмездных поступлений, в сравнении с плановой цикличностью запланированных безвозмездных поступлений, составило 99087,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов по исполнению, занимает налог на доходы физических лиц 231637,4 тыс. рублей или 42% от объема поступивших доходов местного бюджета.

В составе неналоговых доходов исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 9317,0 тыс. рублей или 2%, исполнение налога на имущество 35239,3 тыс. рублей или ~ 6%, налога на совокупный доход 34822,8 тыс. рублей или ~ 6% Исполнение доходов бюджета муниципального образования по видам доходов отражено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2024 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290	Исполнено по данным Отчета на 01.04.2024	Процент исполнения	Процент исполнения
			%	К общей сумме поступивших доходов %
1	2	3	5	7
Доходы бюджета всего: из них	2447871,4	553637,9	23	x
Налог на доходы физических лиц	823027,0	231637,4	28	42
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. В т.ч. Доходы от уплаты акцизов	10951,8	2785,1	25	0.5
Налог на совокупный доход	83756,0	34822,8	42	6
Налог на имущество	138418,0	35239,3	25	6
Государственная пошлина	2041,8	476,1	23	0.1
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	53789,0	9317,0	17	2
Платежи при пользовании природными ресурсами	5584,6	1765,7	32	0.3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	412,2	1136,1	2,8 раза	0.2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6509,9	40,5	0,6	0,01
Штрафы санкции возмещение ущерба	1895,9	5134,1	2,7 раза	1
Безвозмездные поступления	1321485,2	231283,8	18	42
В том числе: Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	1321485,2	241653,4	18	44
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	840942,6	62164,3	7	11
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	144020,6	177104,2	1,2 раза	32
Прочие субвенции бюджетам городских округов	-	155770,0	100	28
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	50,0	100	0,01
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	79,1	x	2

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	-	- 10498,6	x	0.3
--	---	-----------	---	-----

Основная доля поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) ~ 42%.

Основными плательщиками НДФЛ являются компании, трудовую деятельность, в которых осуществляют граждане, уплачивающие НДФЛ через налогового агента в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов зачислено 40,5 тыс. рублей, с выполнением на 0,6% от планового назначения.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плановых назначениях в сумме 412,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 1136,1 тыс. рублей или 2,8 раза.

Доходы от поступлений государственной пошлины составили 476,1 тыс. рублей или 23%.

Исполнение собственных доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 составило 322354,1 тыс. рублей или ~ 58% от общего объема поступивших доходов местного бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.04.2024 исполнены в сумме 231283,8 тыс. рублей или 18%. В составе безвозмездных поступлений учтены объемы поступлений, невключенные в плановые назначения, из них: прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов, в сумме 50,0 тыс. рублей; доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 79,1 тыс. рублей; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 10498,6 тыс. рублей; прочие субвенции бюджетам городских округов в сумме 155770,0 тыс. рублей.

В структуре поступлений доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 42%, доля собственных доходов составляет 58% от объема поступивших доходов местного бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Расходы местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 исполнены в сумме 554516,0 тыс. рублей. Плановые назначения на 2024 год составляют 3203089,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета составляет 17%, от утвержденных плановых бюджетных назначений на 2024 год. В соответствии с решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и пункта 8 статьи 217 БК РФ плановые назначения на 2024 год утверждены без внесения изменений в решение о бюджете.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2024 отражено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование расходов	Утверждено на 2024 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290	Плановые назначения, по отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года	Исполнено по данным отчета на 01.04.2024	Процент исполнения (%)	Удельный вес исполнения в общей сумме утвержденных расходов (%)
x	Всего расходов	2607068,9	3203089,1	554516,0	17	x
1	Общегосударственные вопросы	416114,3	416605,9	107220,8	26	3
2	Национальная оборона	0	0	0	0	0
3	Национальная безопасность и	16876,3	16912,3	6908,4	41	0,2

	правоохранительная деятельность					
4	Национальная экономика	199812,3	251492,5	19804,9	8	0,6
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	885054,2	1177125,4	65573,6	6	2
6	Охрана окружающей среды	5584,6	5584,6	0	0	0
7	Образование	635481,4	937868,0	257135,0	27	8
8	Культура, кинематография	148207,9	141580,7	31931,1	23	1
9	Социальная политика	163645,0	117846,1	31969,4	27	1
10	Физическая культура и спорт	123090,7	124871,4	29960,2	24	1
11	Средства массовой информации	13152,2	13152,2	4012,6	31	0,1
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	50,0	50,0	0	0	0
13	Результат исполнения бюджета (-дефицит/+профицит)	-159197,5	-159197,5	-878,1	x	x

На финансирование расходов местного бюджета в области социальной сферы (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) утверждено бюджетных назначений 1335318,4 тыс. рублей или ~ 42% от общего объема утвержденных бюджетных плановых назначений по исполнению кассовых расходов на 2024 год.

По состоянию на 01.04.2024 исполнение расходов местного бюджета по социальной сфере (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) произведено в объеме 355008,3 тыс. рублей или ~ 64% от общего объема произведенных кассовых расходов местного бюджета.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства запланировано 1177125,4 тыс. рублей или ~ 37% от общего объема утвержденных плановых бюджетных назначений на 2024 год.

На финансирование национальной экономики утверждено плановых назначений 251492,5 тыс. рублей или ~ 8% от общего объема утвержденных плановых бюджетных назначений на 2024 год.

На финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности утверждено плановых назначений 16912,3 тыс. рублей или ~ 1% от общего объема утвержденных плановых бюджетных назначений на 2024 год.

Наибольшую долю исполнения расходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 составили следующие разделы: «Общегосударственные расходы» 107220,8 тыс. рублей ~ 26%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 6908,4 тыс. рублей ~ 41%, «Образование» 257125,0 тыс. рублей ~ 27%, «Социальная политика» 31969,4 тыс. рублей ~ 27%, «Физическая культура и спорт» 29960,4 ~ 24%, «Средства массовой информации» 4012,6 тыс. рублей ~ 31%. Исполнение расходов по обозначенным разделам, указывают социальную направленность расходования бюджета. Исполнение расходов по направлению «Национальная экономика» составило 19804,9 тыс. рублей ~ 8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 65573,6 тыс. рублей ~ 6%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета показывает, что кассовые расходы местного бюджета имеют выполнение около ~ 17% от плановых назначений.

В соотношении с цикличностью использования средств, кассовый расход произведен на 44% меньше от плановых назначений или меньше на 246256,3 тыс. рублей.

Исполнение текстовых статей решения (закона) о местном бюджете

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением (законом) о бюджете	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% исполнения
--------------	---	---	--------------

	от 07.12.2023 № 290 (в соответствии с п.8 ст. 217 БК РФ)		
Доходы местного бюджета	2447871,4	553637,9	~ 23%
Расходы бюджета	3203089,1	554516,0	~ 17%
Дефицит местного бюджета (-), профицит (+)	-159197,5	-878,1	~ 0,5%

Решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден дефицит бюджета на 2024 год в размере 159197,5 тыс. рублей или ~ 14% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и соответствует сумме снижения остатков средств на счету по учету средств местного бюджета, соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

По данным Отчета исполнение местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 произведено с дефицитом в сумме 878,1 тыс. рублей или ~ 0,3% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отчетом сформированы источники финансирования дефицита бюджета. Утвержденный дефицит бюджета по состоянию на 01.04.2024 соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

Факторами, влияющими на исполнение бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» является снижение объема безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ~ 23%, кассовый расход, по утвержденным подразделам установленных расходов местного бюджета ~ 17%, что менее 25% от утвержденных плановых назначений.

Резервный фонд администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Резервный фонд администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» утвержден решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» в плановых значениях на текущий период 2024 года в объеме 2631,1 тыс. рублей. Отчетом утверждены плановые значения резервного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» в объеме 2491,1 тыс. рублей. Установленные плановые значения размера резервного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» соответствуют требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Городской округ Ногликский» решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден на текущий период 2024 года в объеме 134688,5 тыс. рублей. Отчетом плановые назначения утверждены в объеме 189894,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение по направлению дорожное хозяйство (дорожные фонды) составило 11847,2 тыс. рублей или ~ 6%.

Муниципальный долг, обслуживание государственного муниципального долга

Муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2024 бюджетные кредиты не привлекались. Обслуживание муниципального долга не производилось. По состоянию на 01.04.2024 задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Программа муниципальных внутренних заимствований

По состоянию на 01.04.2024 муниципальные внутренние заимствования отсутствуют.

Муниципальные гарантии муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Муниципальные гарантии муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2024 юридическим лицам не предоставлялись. непогашенных муниципальных гарантий не имеется.

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года соответствует требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

В Отчете за первый квартал 2024 года сформированы и отражены основные характеристики бюджета: доходы бюджета, расходы бюджета, дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Отчет за первый квартал 2024 года сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

Доходы местного бюджета отнесены в разрезе налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Расходы бюджета отнесены по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов.

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден принцип сбалансированности бюджета, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 553637,9 тыс. рублей или 23% от утвержденных плановый значений,

по расходам в сумме 554516,0 тыс. рублей или 17% от плановых назначений,

дефицит бюджета утвержден в объеме 878,1 тыс. рублей. Утвержденный размер дефицита бюджета за первый квартал 2024 года составляет 0,3% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета соответствует статье 92.1 БК РФ (10%). Утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, подтвержден значениями источников финансирования дефицита бюджета.

Фактов недостоверности показателей отчетности не установлено. Значения всех показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года достоверны и обоснованы.

Предложение:

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» рекомендует более полно осуществлять работу главных администраторов дохода бюджета в части повышения поступления средств в доходы местного бюджета. Главным распорядителям бюджетных средств осуществлять мероприятия по обеспечению равномерности расходования средств местного бюджета, снижению концентрации принятия бюджетных обязательств при осуществлении кассовых расходов на конец текущего финансового года.

Приложения:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ;
2. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденное решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 г № 269;
3. Решение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2023 № 290 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
4. Постановление администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 24.06.2024 № 390 Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года.

5. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2024 года.

Председатель контрольно-счетной палаты _____

Т.А. Гычина

26 июня 2024 года