



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЧУНСКИЙ РАЙОН

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЧУНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

665513, р.п. Чунский, ул. Комарова, 11, Тел./Факс (39567) 2-12-13, E-mail: chuna.ksp@mail.ru

ОТЧЕТ № 01-131/12

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по результатам за 9 месяцев 2023 года»

р. п. Чунский

18.10.2023

Настоящий отчет составлен по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по результатам за 9 месяцев 2023 года», проведенного на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования на 2023 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования от 28.12.2022 № 38, в соответствии с нормами Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования СВМФК 103 «Проведение оперативного контроля исполнения местных бюджетов Чунского районного муниципального образования и муниципальных образований поселений Чунского района», утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования 22.01.2020 № 02.

Решением Чунской районной Думы от 26.12.2022 № 136 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) на 2023 год утверждены следующие прогнозируемые основные характеристики бюджета Чунского районного муниципального образования (далее – Чунское РМО):

- общий объем доходов в сумме 1 750 561,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 767 097,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 16 536,3 тыс. рублей.

Решениями Чунской районной Думы от 20.02.2023 № 146, от 09.08.2023 № 162 «О внесении изменений в решение Чунской районной Думы от 26.12.2022 № 136 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»; в также Приказами Учреждения финансовое управление «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 28.02.2023 № 13-од, от 07.03.2023 № 17-од, от 15.03.2023 № 18-од, от 15.03.2023 № 18-од, от 23.03.2023 № 19-од, от 10.04.2023 № 21-од, от 19.04.2023 № 22-од, от 10.05.2023 № 24-од, от 19.05.2023 № 27-од, от 16.06.2023 № 31-од, от 27.06.2023, от 04.07.2023 № 35-од, от 11.07.2023 № 36-од, от 26.07.2023 № 40-од, от 09.08.2023 № 42-од, от 10.08.2023 № 43-од, от 22.08.2023 № 44-од, от 06.09.2023 № 46-од, от 12.09.2023 № 48-од, от 27.09.2023 № 51-од основные характеристики бюджета Чунского РМО на 2023 год увеличены и утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 963 673,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 979 232,8 тыс. рублей;

– дефицит бюджета в сумме 15 559,6 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 октября 2023 года основные характеристики бюджета Чунского районного муниципального образования исполнены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 461 899,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 459 578,2 тыс. рублей;
- профицит бюджета составил 2 321,7 тыс. рублей.

1. Доходы бюджета Чунского районного муниципального образования

За 9 месяцев 2023 года доходная часть бюджета Чунского РМО исполнена в объеме 1 312 187,3 тыс. рублей или на 74,4 % от прогнозируемого годового объема доходов бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета Чунского РМО за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	2023 год			Откл. исп. 23/22, %
		Утверждено	Исполнено за 9 месяцев	%	
Доходы бюджета - всего	1 416 759,6	1 963 673,2	1 461 899,9	74,4	103,2
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	146 647,0	217 380,2	149 712,6	68,9	102,1
Налоговые доходы	128 831,2	203 697,8	138 227,0	67,9	107,3
Налог на доходы физических лиц	94 348,5	151 474,1	106 833,2	70,5	113,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 021,5	41 438,9	26 140,8	63,1	96,7
ЕНВД для отдельных видов деятельности	71,4		-213,3		-298,7
Единый сельскохозяйственный налог	239,0	241,1	132,9	55,1	55,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 971,8	5 747,5	3 038,2	52,9	76,5
Земельный налог			-1 125,7		-
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	3 179,0	4 796,2	3 420,9	71,3	107,6
Неналоговые доходы	17 815,9	13 682,4	11 485,6	83,9	64,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, указанных зем. участков	3 961,3	5 204,0	3 153,7	60,6	79,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	2 652,6	3 500,0	2 552,7	72,9	96,2
Доходы от перечисления части прибыли гос. и мун. унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	20,7				0,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-48,6	84,3	105,3	124,9	-216,5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	356,0	415,0	324,7	78,2	91,2
Доходы от компенсации затрат государства, в т.ч.:	255,5	200,0	243,2	121,6	95,2
– доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	148,9	200,0	202,9	101,5	136,3
– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	106,6		40,3		37,8

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	806,9	1 196,0	1 489,3	124,5	184,6
– доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	3,7	.	428,1		11 570,3
– доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и мун. собственности	803,2	1 196,0	1 061,2	88,7	132,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 334,5	2 633,1	3 468,2	131,7	37,2
Невыясненные поступления	134,4				0,0
Прочие неналоговые доходы	342,6	450,0	368,7	81,9	107,6
Инициативные платежи			-220,2		-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 270 112,6	1 746 293,0	1 312 187,3	75,1	103,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 270 496,6	1 745 420,5	1 304 803,6	74,8	102,7
Прочие безвозмездные поступления		872,5	7 401,5	848,3	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-384,0		-17,8		4,6

Из приведенного анализа следует, что исполнение доходной части бюджета Чунского РМО за 9 месяцев 2023 года составило 1 461 899,9 тыс. рублей, что на 3,2 % выше аналогичного периода 2022 года, в т. ч.:

- налоговые доходы, при их прогнозируемом объеме на 2023 год в сумме 203 697,8 тыс. рублей, составило 138 227,0 тыс. рублей или 67,9 %, что выше исполнения в аналогичном периоде 2022 года на 7,3 %;
- неналоговые доходы, при их прогнозируемом объеме на 2023 год в сумме 13 682,4 тыс. рублей, составило 11 485,6 тыс. рублей или 83,9 %, что ниже исполнения в аналогичном периоде 2022 года на 54,4 %;
- доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 1 304 803,6 тыс. рублей или на 74,8 % от прогнозируемого объема на 2023 год, и, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, выше на 2,7 %;
- прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 7 401,5 тыс. рублей или, в аналогичном периоде 2022 года указанные доходы в бюджет не поступали. Исполнение по указанному доходу в 8,5 раз больше плановых показателей указанного дохода.

В структуре поступивших за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (71,4 %) составляют доходы от налога на доходы физических лиц; далее в порядке уменьшения доли:

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 17,5 %;
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 2,3 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,3 %;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 2,1 %;
- доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,0 %;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 1,7 %.

2. Расходы бюджета Чунского районного муниципального образования

За 9 месяцев 2023 года расходная часть бюджета Чунского РМО исполнена в объеме 1 459 578,2 тыс. рублей или на 73,7 % от прогнозируемого годового объема ассигнований.

Анализ исполнения расходной части бюджета Чунского района за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

(тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	2023 год			Откл. исп. 23/22, %
			Утверждено	Исполнено за 9 месяцев	%	
Расходы бюджета - всего		1 400 722,5	1 979 232,8	1 459 578,2	73,7	104,2
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	75 715,2	129 024,1	96 933,1	75,1	128,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и мун. образования	0102	2 818,2	4 327,5	3 359,3	77,6	119,2
Функционирование законод. (представит.) органов гос. власти и представит. органов мун. образований	0103	3 923,0	5 408,9	4 751,1	87,8	121,1
Функционирование Правительства РФ, высших исп. орг. гос. власти субъектов РФ, местных адм.	0104	42 420,3	70 245,0	53 550,3	76,2	126,2
Судебная система	0105	94,0	7,9	2,5	31,6	2,7
Обеспечение деятельности фин., налоговых и таможенных органов и органов фин. надзора	0106	17 514,8	30 714,3	21 150,1	68,9	120,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107		1 399,4	1 312,3	93,8	
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,0	0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 944,8	15 921,1	12 807,5	80,4	143,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	6 865,8	11 911,6	7 249,2	60,9	105,6
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	6 865,8	11 826,6	7 213,2	61,0	105,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314		85,0	36,0	42,4	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	1 276,6	1 703,4	1 048,0	61,5	82,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	29,6	33,5	17,0	50,7	
Транспорт	0408	1 203,2	1 592,7	991,8	62,3	82,4
Другие вопросы в области нац. экономики	0412	43,8	77,2	39,2	50,8	89,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	16 115,0	24 639,7	14 395,7	58,4	89,3
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	16 115,0	24 639,7	14 395,7	58,4	89,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 178,3	36 588,4	1 220,6	3,3	103,6
Другие вопросы в области охраны окруж. среды	0605	1 178,3	36 588,4	1 220,6	3,3	103,6
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	998 910,7	1 422 422,8	1 068 327,9	75,1	106,9
Дошкольное образование	0701	234 618,3	377 668,3	295 482,7	78,2	125,9
Общее образование	0702	694 173,9	910 370,8	676 624,2	74,3	97,5
Дополнительное образование детей	0703	28 387,6	64 252,7	43 298,9	67,4	152,5
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	0,0	30,0	0,0	0,0	
Молодежная политика	0707	3 746,8	212,0	211,9	100,0	5,7
Другие вопросы в области образования	0709	37 984,1	69 889,0	52 710,2	75,4	138,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	53 591,1	68 687,3	48 751,2	71,0	91,0
Культура	0801	39 181,2	45 484,2	32 043,3	70,4	81,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	14 409,9	23 203,1	16 707,9	72,0	115,9

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	71 650,4	27 335,2	15 796,4	57,8	22,0
Пенсионное обеспечение	1001	6 222,0	8 685,8	6 529,3	75,2	104,9
Социальное обеспечение населения	1003	55 472,2	1 654,1	1 559,7	94,3	2,8
Охрана семьи и детства	1004	6 275,5	14 270,3	5 927,2	41,5	94,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 680,7	2 725,0	1 780,2	65,3	48,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	12 180,5	6 233,7	6 233,7	100,0	51,2
Физическая культура	1101	12 180,5	6 233,7	6 233,7	100,0	51,2
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1400	163 239,1	250 686,6	199 622,4	79,6	122,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и мун. образований	1401	153 907,9	238 730,4	188 966,2	79,2	122,8
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	9 331,2	11 956,2	10 656,2	89,1	114,2

Показатели исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года увеличились на 4,2 % в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

В отчетном периоде средства резервного фонда не использовались.

3. Источники финансирования дефицита бюджета Чунского районного муниципального образования. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Решением о внесении изменений в бюджет от 09.08.2023 № 162 бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита районного бюджета утверждены в размере **15 559,6** тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций в сумме 13 234,7 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах в сумме 2 324,9 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 октября 2023, учитывая исполнение бюджета по доходам в сумме 1 461 899,9 тыс. рублей, а по расходам в сумме 1 459 578,2 тыс. рублей, бюджет Чунского района за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 2 321,7 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что отражено в разделе 3 Отчета.

Анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета Чунского РМО за 9 месяцев 2023 года по приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 9 месяцев 2022	2023 год	
		Утверждено	Исполнено 9 месяцев
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	-16 037,1	15 559,6	-2 321,7
в том числе:			
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ		13 234,7	
Привлечение муниципальными районами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ			
Изменение остатков средств	-16 037,1	2 324,9	-2 321,7
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-1 416 759,5	-1 976 907,9	-1 486 901,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	1 400 722,4	1 979 232,8	1 484 580,0

В отчетном периоде кредитные средства в бюджет Чунского района не привлекались, погашение кредитов не производилось.

Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.10.2023 составили 4 646,7 тыс. рублей, из них:

- 441,1 тыс. рублей остатки средств по межбюджетным трансфертам, имеющих целевое назначение;
- 4 205,6 тыс. рублей остатки собственных средств бюджета.

Согласно данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» из состава годовой бюджетной отчетности Чунского РМО по состоянию на 01.10.2023:

Дебиторская задолженность

Наименование балансового счета	Номер (код) счета бюджетного учета	Исполнение 9 месяцев 2022 (руб.)	Исполнение 9 месяцев 2023 (руб.)	% исп. 23/22
Расчеты по доходам	1 205 00 000	2 228 158 339,57	2 927 744 568,99	131,40
<i>из них просроченная</i>		<i>3 103 587,70</i>	<i>3 330 199,62</i>	<i>107,30</i>
Расчеты по выданным авансам	1 206 00 000	26 424 443,18	102 624 335,98	388,37
<i>из них просроченная</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Расчеты с подотчетными лицами	1 208 00 000	7 000,00	0	-
Расчеты по ущербу и иным доходам	1 209 00 000	0,00	6 688 576,83	-
<i>из них просроченная</i>		<i>0,00</i>	<i>6 630 011,93</i>	<i>-</i>
Расчеты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	72 437,59	1 262 422,97	1 742,77
<i>из них просроченная</i>				
ИТОГО		2 254 662 220,34	3 038 319 904,77	134,76
<i>из них просроченная</i>		<i>3 103 587,70</i>	<i>9 960 211,55</i>	<i>320,93</i>

Сумма дебиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года увеличилась на 34,76 % и составила 3 038 319 904,77 рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 9 960 211,55 рублей).

Кредиторская задолженность

Наименование балансового счета	Номер (код) счета бюджетного учета	Исполнение 9 месяцев 2022 (руб.)	Исполнение 9 месяцев 2023 (руб.)	% исп. 23/22
Расчеты по доходам	1 205 00 000	1 325 924,04	16 187 224,23	1220,83
Расчеты с подотчетными лицами	1 208 00 000	0	8754,3	-
Расчеты по принятым обязательствам	1 302 00 000	11 633 726,86	38 042 364,15	327,0
Расчеты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	2487368,09	5 246 038,75	210,91
Прочие расчеты с кредиторами	1 304 00 000	38 865,34	6 611,89	17,01
ИТОГО		15 485 884,33	59 490 993,32	384,16

Сумма кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года увеличилась в 3,84 раза и составила 59 490 993,32 рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

Таким образом, бюджет Чунского района на 2023 год за 9 месяцев 2023 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Чунской районной Думы от 26.12.2022 № 136 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 09.08.2023 № 162), при этом следует рекомендовать Администрации Чунского района провести оценку ожидаемого исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2023 год, а также мероприятия, направленные на достижение плановых показателей доходной части бюджета, принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



А. С. Федорук

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



Н. А. Колотыгина

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



Ю. С. Смышляева