**Контрольно-счетная комиссия**

**Таштагольского муниципального района**

|  |
| --- |
|  |

Россия, Кемеровская обл.,

г. Таштагол, ул. Ленина,60, к.201 тел./факс 8(38473) 2-35-71

652990 е-mail: kcktmr@mail.ru

# 05.03.2024г.

# Заключение

# по результатам внешней проверки годового отчета об

# исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения

# за 2023 год.

**1. Общие положения**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Мундыбашское городское поселение» основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законодательства Кемеровской области-Кузбасса, Положения о бюджетном процессе в МО «Мундыбашское городское поселение», иного законодательства.

Согласно п.2 ст.264.2 БК РФ и п.10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности подготовлено Заключение на отчет об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения за 2023 год.

Решением Совета народных депутатов Мундыбашского городского поселения от 27.12.2022г. № 36/3 принят бюджет Мундыбашского городского поселения на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейское обслуживание исполнения бюджета осуществляется Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу.

**2. Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам**

По отчету МО «Мундыбашское городское поселение», доходы бюджета исполнены в сумме 127722,85 тыс. рублей, что на 1177,24 тыс. рублей меньше объема утвержденных доходов в сумме 128900,085 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены в сумме 127351,59 тыс. рублей, что на 2018,5 тыс. рублей меньше объема утвержденных расходов.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета увеличились следующим образом:

- доходы бюджета – на (+) 104773,65 тыс. рублей или в 5 раз за счет безвозмездных поступлений;

- расходы бюджета – на (+) 104402,39 тыс. рублей или в 5 раз.

При исполнении бюджета 2023 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов в сумме 127722,85 тыс. рублей соответствует объему расходов в сумме 127351,59 тыс. рублей.

Результатом исполнения бюджета Мундыбашского городского поселения является профицит бюджета в сумме 371,26 тыс. рублей за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в собственных доходах бюджета городского поселения в соответствии с Бюджетным кодексом составила 91,88%.

**3.Исполнение доходной части бюджета**

**Мундыбашского городского поселения.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения объем доходов бюджета поселения в 2023 году уменьшился на 7231,09 тыс. рублей к уровню 2022 года.

В таблице приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета городского поселения на основании отчетности

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 | 2023 | | | |
|  | Исполнено | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Уд.вес | Изменения 2023 к 2022 |
| Налоговые доходы | 7 853,16 | 9607,1 | 9758,02 | 7,64 | 1 904,86 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 4 298,65 | 5085,8 | 5182,68 | 4,06 | 884,03 |
| доходы от уплаты акцизов | 2 737,24 | 3764,3 | 3818,68 | 2,99 | 1 081,43 |
| налог на имущество | 361,19 | 415,5 | 416,68 | 0,33 | 55,49 |
| Транспортный налог | 84,363 | 87,5 | 86,66 | 0,07 | 2,30 |
| Земельный налог | 339,56 | 225 | 224,57 | 0,18 | - 114,99 |
| госпошлина | 32,15 | 29 | 28,76 | 0,02 | - 3,39 |
| Неналоговые доходы | 1588,12 | 1006,87 | 991,75 | 0,78 | - 596,37 |
| Безвозмездные поступления | 125 512,65 | 118286,11 | 116973,072 | 91,58 | - 8 539,58 |
| В т. ч.: субвенции | 353,8 | 414 | 414 | 0,32 | 60,20 |
| **Итого доходов** | **134 953,93** | **128900,085** | **127722,85** | 100,00 | - 7 231,09 |
| в том числе собственные доходы согласно БК | 134 600,13 | 128486,085 | 127308,85 | 99,68 | - 7 291,29 |
| удельный вес собственных доходов.% | 99,74 | 99,68 | 99,68 |  |  |

**Собственные доходы** бюджета городского поселения за 2023 год, определяемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, составили 127308,85 тыс. руб. и уменьшились на 7291,29 тыс. рублей по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

Объём собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составил в 2023 году 10749,77 тыс. руб. Произошедшее в 2023 году увеличение общей суммы налоговых и неналоговых платежей на 1308,49 тыс. руб. к уровню прошлого года (9441,28 тыс. руб.), стало фактором, свидетельствующим, что поселение все в большей мере выступает в роли «пассивного получателя» при формировании доходной части бюджета, осуществляет мониторинг поступлений.

**Налоговые доходы** в 2023 году составили 90,77% от собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, выше уровня 2022 г. - 83%, и 7,64% вместо 5,8% в 2022 году общих доходов бюджета городского поселения. Исполнение бюджета по налоговым доходам в бюджет городского поселения увеличилось на 1904,86 тыс. руб. к уровню прошлого года.

Формирование налоговых доходов бюджета Мундыбашского городского поселения осуществляется главным образом за счёт поступлений: налога на доходы физических лиц, акцизов, налога на имущество, земельного налога.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** в 2023 году исполнен в сумме 5182,68 тыс. руб. или 54,1% от суммы налоговых доходов, и 4,06% от всех доходов бюджета поселения. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 102%. По сравнению с 2022 годом поступления по данному налогу увеличились на 884,03 тыс. руб. По данным Межрайонной ИФНС России по Кемеровской области в отчетном периоде незначительный рост поступлений от НДФЛ связан с увеличением заработной платы работникам.

Доходот уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, производимые на территории Российской Федерации исполнены в сумме 3818,68 тыс. рублей. К уровню прошлого года (2737,24 тыс. руб.) увеличение на 1081,43 тыс. рублей за счет поступления платежей в конце месяца.

**Налог на имущество**, в 2023 году исполнен в сумме 727,91 тыс. руб. (2022 г. - 785,11 тыс. рублей) или 99% от утвержденных бюджетных назначений, их удельный вес составил 0,58 % от общей суммы налоговых доходов. В состав входят:

**-** Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, исполнен в сумме 416,68 тыс. руб. или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года – 361,19 тыс. рублей произошло увеличение на 55,49 тыс. рублей – мониторинг необходим.

- Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктами 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового Кодекса Российской Федерации и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, исполнен в сумме 224,57 тыс. руб. или 99% от утвержденных назначений, в сравнении с 2022 годом, поступление налога уменьшилось на 114,99 тыс. рублей (2022 - 339,56 тыс. руб.), в результате перерасчета, мониторинг необходим.

- Транспортный налог исполнен на уровне 2022 года в сумме 86,66 тыс. рублей, к утвержденным бюджетным назначениям на 99%.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий исполнена в 2023 году в сумме 28,76 тыс. руб., что на 3,39 тыс. рублей меньше чем в 2022 г. (32,15 тыс. рублей).

В составе неналоговых доходов учтены:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по отчету об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения в 2023 году исполнены в сумме 688,79 тыс. рублей, что на 143,09 тыс. рублей меньше уровня 2022 года (831,88 тыс. руб.).

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 32 тыс. рублей, на 59,33 тыс. рублей меньше предыдущего периода (91,33 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущербапоступили в бюджет в объеме 36,22 тыс. рублей в результате работы административной комиссии.

Прочие неналоговые поступления - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (благоустройство территории кладбища (текущий ремонт), расположенного по адресу: 652900, Кемеровская область - Кузбасс, Таштагольский муниципальный район, пгт. Мундыбаш, ул. Трактовая).

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета городского поселения в 2023 году исполнены в сумме 116973,07 тыс. рублей, что составляют 91,5% всех доходов бюджета, тогда как в 2022 году на их долю приходилось 93%. Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (125512,65 тыс. рублей) уменьшились на 8539,58 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 | 2023 | | | |
|  | Исполнено | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Уд.вес | Изменения 2023 к 2022 |
| Дотации | 5290 | 5787,1 | 5787,1 | 4,53 | 497,10 |
| Субвенции | 353,8 | 414 | 414 | 0,32 | 60,20 |
| Субсидии | 110569,94 | 87261,43 | 86247,73 | 67,52 | - 24 322,21 |
| Иные безвозмездные поступления | 419,84 | 412,7 | 411,77 | 0,35 | -8,074 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 8879,07 | 24410,88 | 24112,47 | - | 15233,404 |
| Безвозмездные поступления | 125512,65 | 118286,11 | 116973,07 | 91,58 | - 8 539,58 |
| Итого доходов | **134953,93** | **128900,085** | **127722,85** | 100,00 | - 7 231,08 |
| Всего общая сумма доходов | 5290 | 5787,1 | 5787,1 | 4,53 | 497,10 |

Дотации в 2023 году исполнены в сумме 5601 тыс. рублей, к уровню 2022 года увеличилась на 495 тыс. рублей. Доля дотаций в общей сумме доходов бюджета городского поселения составляет 4,38%, тогда как в 2022 году доля составляла 3,78% (5106 тыс. руб.).

Дотации из областного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 186,1 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций из областного бюджета в общей сумме безвозмездных поступлений в 2023 году занимает менее 1%, как и в предшествующем периоде.

При исполнении бюджета за 2023 год муниципальным образованием «Мундыбашское городское поселение» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, превысила 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселением.

Субвенции бюджету городского поселения, на осуществление первичного воинского на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В 2023 году предоставлены в объеме 414 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общей сумме доходов городского поселения составила 0,3%.

Субсидии в 2023 году исполнены в сумме 86247,73 тыс. рублей, отличительны от уровня аналогичного периода прошлого года на 24322,21 тыс. рублей в меньшую сторону. Доля субсидий в доходах бюджета городского поселения составила 67,52%.

По статье «Прочие межбюджетные трансферты**»** бюджет исполнен в сумме 24112,47 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 15233,39 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения исполнения доходной части бюджета Мундыбашского городского поселения за 2023 год можно отметить:

Доходы бюджета в 2023 году исполнены ниже уровня 2022 года или на 7231,08 тыс. рублей, в результате уменьшения безвозмездных поступлений.

В качестве положительных моментов по итогам исполнения бюджета Мундыбашского городского поселения за 2023 год необходимо отметить, что произошедшее увеличение суммы налоговых и неналоговых платежей на 1308,49 тыс. рублей или на 13,85% к уровню прошлого года, стало фактором, свидетельствующим, что поселение осуществляет мониторинг поступлений налогов в бюджет, который следует проводить ежеквартально.

Зависимость бюджета Мундыбашского городского поселения от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2023 году продолжает оставаться существенной, а бюджет высокодотационным.

**4. Исполнение расходной части бюджета Мундыбашского городского поселения**

Расходы бюджета Мундыбашского городского поселения в 2023 году исполнены в сумме 127351,59 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 129370,08 тыс. рублей или на 98,4%.

Структура исполнения бюджета Мундыбашского городского поселения по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 | 2023 | | | |
|  | Исполнено | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Уд.вес | Изменения 2023 к 2022 |
| Общегосударственные вопросы. | 6581,59 | 7706,3 | 7471,01 | 5,87 | 889,42 |
| Национальная оборона | 353,8 | 414 | 414 | 0,33 | 60,20 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6155,8 | 6154,47 | 6146,71 | 4,83 | - 9,09 |
| Национальная экономика | 116265,24 | 96627,49 | 95572,28 | 75,05 | - 20 692,96 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4932,566 | 7147,83 | 6468,22 | 5,08 | 1 535,66 |
| Охрана окружающей среды | 570,687 | 10920 | 10920 | 8,57 | 10 349,31 |
| Культура, кинематография и СМИ | 125,137 | 100,00 | 60,635 | 0,05 | - 64,50 |
| Физкультура и спорт | 260,068 | 300 | 298,73 | 0,23 | 38,66 |
| **Итого расходы** | **135244,89** | **129370,08** | **127351,59** | 100 | - 7 893,30 |

Наибольшую долю расходов в бюджете городского поселения занимают расходы по разделу:

«Национальная экономика» - 75,05% против 85,96% в 2022 году;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 4,83%, в 2022 году – 4,6%;

«Общегосударственные вопросы» - 5,87 % к уровню прошлого года 4,9%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,08% к уровню прошлого года 3,7%;

«Охрана окружающей среды» - 8,57%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2023году исполнены в сумме 7471,01 тыс. руб. или 96,9% при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7706,3 тыс. рублей. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 01 составляют 5,87%. Расходы по разделу 01 в 2023 году исполнены на 889,42 тыс. рублей больше чем в 2022 году (6581,59 тыс. руб.), с учетом увеличения расходов на заработную плату.

По разделу реализованы следующие программы:

«Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Мундыбашского городского поселения» в сумме 114,09 тыс. рублей против 27,7 тыс. рублей в 2022 году;

"Управление и распоряжением муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну" в сумме 108,081 тыс. рублей против 84,7 тыс. рублей за 2022 год.

Расходы по разделу **02** «Национальная оборона» исполнены в сумме 414 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 02 составляют 0,33% к уровню 2022 года - 0,26%. Бюджетные средства использованы на осуществление воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **03** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году исполнены в сумме 6146,71 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6154,47 тыс. рублей и на 9,09 тыс. руб. меньше чем в 2022 году. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу составляют 4,83%.

По разделу реализованы следующие программы:

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» - 6111,07 тыс. рублей против 5816,09 тыс. рублей в 2022 году;

- подпрограмма «Борьба с преступностью» - 5784 тыс. рублей, как и в 2022 году.

Расходы по разделу **04** «Национальная экономика» в 2023 году исполнены в сумме 95572,283 тыс. рублей или на 98,9% от утвержденных назначений.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 | 2023 | | | |
|  | Исполнено | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Уд.вес | Изменения 2023 к 2022 |
| Национальная экономика | 116265,24 | 96627,486 | 95572,283 | 75,05 | -20692,956 |
| Лесное хозяйство | 700 | 0 | 0 | 0,000 | -700 |
| Дорожное хозяйство | 3947,88 | 82237,74 | 82237,60 | 64,58 | 78289,715 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 111617,36 | 14389,74 | 13334,69 | 10,4707668 | -98282,671 |

В структуре расходной части бюджета расходы по разделу составляют 75,05%. За 2023 год расходы уменьшились на 20692,956 тыс. рублей за счет следующих показателей:

В структуре расходов по разделу 04 больший процент составляют расходы по подразделу **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», который исполнен в сумме 82237,6 тыс. руб. или 64,58%, удельный вес за аналогичный период 2022 года составлял 3,9%. По разделу реализованы следующие программы:

- «Формирование современной городской среды» 932,94 тыс. рублей против 1092,7 тыс. рублей в 2022 году, ремонт придомовой территории, расположенной по адресу: Кемеровская область-Кузбасс, Таштагольский муниципальный район, пгт. Мундыбаш, ул. Ленина 16;

- «Развитие автомобильных дорог общего пользования Мундыбашского городского поселения регионального проекта «Дорожная сеть»» – 77297,38 тыс. рублей;

- «Транспорт» - 125 тыс. рублей против 176 тыс. рублей в 2022 году.

По подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» - 13334,688 тыс. рублей против 111617,35 тыс. рублей в 2022 году, т. е. в рамках муниципальной программы «Строительство и реконструкция» подрядчик выполнял работы по **дальнейшему** строительству линейного объекта: инженерные сети спортивно-туристического комплекса «Мундыбаш – ворота в Горную Шорию», расположенный по адресу: Кемеровская область, Таштагольский район, пгт. Мундыбаш, ул. Григорьева; газоснабжение, котельная, спортивно-туристического комплекса «Мундыбаш – ворота в Горную Шорию»;

Решением о бюджете муниципального образования «Мундыбашского городского поселения» бюджетные ассигнования по разделу **05** «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в сумме 7147,83 тыс. рублей. Исполнение бюджета городского поселения за 2023 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 6468,22 тыс. руб. что на 1535,66 тыс. рублей или на 31% выше уровня прошлого года (4932,56 тыс. рублей).

В 2023 году Мундыбашское городское поселение исполнило расходы ЖКХ на подраздел **0503** **«**Благоустройство» в сумме 6468,22 тыс. рублей или 90,5% от утвержденных бюджетных назначений. За аналогичный период прошлого года исполнение составило в сумме 4305,73 тыс. рублей или на 2162,49 тыс. рублей меньше исполнения 2023 года.

По разделу реализованы следующие программы:

- «Благоустройство» - 6468,22 тыс. рублей: в т.ч. мероприятия по уличному освещению объектов территории поселения, повышение уровня благоустройства мест массового отдыха населения, общественных и дворовых территорий «Формирование современной городской среды» - выполнение работ по благоустройству площадки накопления твердых коммунальных отходов на территории п. Подкатунь, Мундыбашского городского поселения, благоустройство кладбища по ул. Трактовая; «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в Мундыбашском городском поселении»- в сумме 299,53 тыс. рублей.

Расходы по разделу **06** «Охрана окружающей среды» в 2023 году исполнены в сумме 10920 тыс. рублей против 570,68 тыс. рублей в 2022 году. Природоохранные мероприятия, направленные на благоустройство общественного пространства, сбор, удаление отходов и очистка сточных вод в рамках муниципальной программы.

Расходы по разделу **08** «Культура, кинематография» исполнены в сумме 60,635 тыс. рублей ниже уровня 2022 года в сумме 125,13 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 100тыс. рублей или на 60,6 %.

Расходы по разделу **11** «Физическая культура и спорт» в 2023 году исполнены в сумме 298,73 тыс. рублей или на 99% утвержденных бюджетных назначениях, при этом выше уровня 2022 года - 260,06 тыс. рублей на сумму 38,67 тыс. рублей.

**В Ы В О Д Ы:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения представлен в Контрольно-счетную комиссию Таштагольского муниципального района для проведения внешней проверки.

При исполнении бюджета 2023 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов в сумме 127722,85 тыс. рублей соответствует объему расходов в сумме 127351,59 тыс. рублей.

Результатом исполнения бюджета Мундыбашского городского поселения является профицит бюджета в сумме 371,26 тыс. рублей за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Зависимость бюджета Мундыбашского городского поселения от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2023 году продолжает оставаться существенной, а бюджет высокодотационным.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения за 2023 год, Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района в соответствии с норами бюджетного законодательства **предлагает:**

Совету народных депутатов Мундыбашского городского поселения рассмотреть представленный проект решения «Об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения за 2023 год» в соответствии с положениями статьи 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом настоящего заключения.

Главный специалист-инспектор КСК ТМР Мельник Н.Ю.