

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МР «ДЕРБЕНТСКИЙ РАЙОН»

Заключение

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности исполнения бюджета Муниципального района «Дербентский район» за 2023 год, в части деятельности главного администратора бюджетных средств [ГАБС]

г. Дербент

25 марта 2024г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ; Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе; Годовой бюджетной отчетностью об исполнении бюджета ПБС, ГАБС; ФЗ РФ от 07.11.2011г. РФ и муниципальных образований»; №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»; Положением о Контрольно-счетной палате МР «Дербентский район».

Цель внешней проверки: провести проверку полноты и достоверности отчетности; законности; проанализировать и оценить содержащуюся в отчете об исполнении бюджетной отчетности информацию о бюджетной деятельности [ГАБС]; результативности и эффективности исполнения бюджета Муниципального района «Дербентский район» за 2023 год.

Объект внешней проверки и должностные лица:

Наименование: Главный администратор бюджетных средств (далее - ГАБС).

ОГРН 1030500866065

ИНН/КПП 0512008700/051201001

Адрес: 368602, РД, г. Дербент, ул. Гагарина, 23

Глава МР «Дербентский район»

М.Г. Рагимов.

Начальник Финансового управления

МР «Дербентский район»

А.А. Исламов.

Лицевой счет №03033918760 в Управлении Федерального казначейства №0312 по г. Дербент, р/сч 40204810400000000028, открытый ГРКЦ НБ РД Банка России г. Махачкала, БИК 048209001.

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета Муниципального района «Дербентский район» Республики Дагестан за 2023 год установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Муниципального района «Дербентский район» Республики Дагестан за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату МР «Дербентский район» в соответствии с требованиями, установленными ст.157 и ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н, что соответствует срокам его предоставления.

Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме.

В годовой бюджетной отчетности присутствуют и правильно отражены все необходимые реквизиты.

Анализ исполнения доходной част бюджета района за 2023 год представлен в Таблице №1

Остаток средств на 01.01.2023 года - 88353,6 тыс. руб.

Таблица №1

в тыс. руб.

Наименование доходов	Уточненные назначения консолидированного бюджета	фактическое исполнение	% исполнения	Отклонения + перепост. - недопост.
Всего доходов, в том числе:	2270188,7	2284844,7	100,6	+14656,0
I.Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в том числе:	308375,3	327752,1	106,3	+19376,8
1. НДФЛ	197240,0	221932,8	112,5	+24692,8
2. Налог на товары и услуги (акцизы)	22838,3	26583,3	116,4	+3745,0
3. Налог на совокупный доход:	55107,0	29232,7	53,0	-25874,3
4. Госпошлина	1700,0	1977,3	116,3	+277,3
5. Доходы от аренды имущества, находящегося в гос. и муницип. собственности	12600,0	12894,6	102,3	+294,6
6. Платежи от использования природными ресурсами	80,0	119,7	149,6	+39,7
7. Доходы от оказания платных услуг	15410,0	14819,0	96,2	-591,0
8. Доходы от продажи имущества	3200,0	18852,1	589,1	+15652,1
9. Неналоговые доходы (штрафные санкции)	200,0	873,4	436,7	+673,4
10. Прочие неналоговые доходы	-	466,8	-	+466,8
11. Безвозмездные поступления (дотации)	1961813,4	1957092,6	99,8	-4720,8

Согласно отчету, об исполнении бюджета МР «Дербентский район» за 2023г., уточненные назначения (с учетом внесенных изменений) составили 2270188,7 тыс. руб., фактическое исполнение составил 2284844,7 тыс. руб. или исполнены на 100,6%.

Сверх уточненных назначений в бюджет МР «Дербентский район» поступило 14656,0 тыс. руб. из них 19376,8 собственные доходы. Безвозмездные поступления не исполнены на сумму 4720,8 тыс. руб. В общем объеме доходов бюджета МР «Дербентский район», за 2023 год удельный вес собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) – составил – 14,3 %, удельный вес в общем объеме доходов безвозмездных поступлений из бюджета РД составил 85,7 %.

Налоговые и неналоговые доходы при уточненном назначении 308375,3 тыс. руб. фактически поступило 327752,1тыс. руб. или сверх уточненных назначений поступило 19376,8 тыс. руб., в том числе:

- за 2023 год в бюджет МР «Дербентский район» поступило налоговых доходов в сумме 279726,1 тыс. руб., при уточненном назначении 276885,3 тыс. руб., дополнительные поступления составили 2840,8 тыс. руб.
- неналоговые доходы при уточненном назначении 31490,0тыс. руб., фактическое поступление – 48025,6 тыс. руб. или дополнительно поступило 16535,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы в разрезе поступлений

Налог на доходы физических лиц в общем объеме собственных доходов составил 67,7%; при уточненном назначении 197240,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 221932,8 тыс. руб., или 112,5 %, сверх уточненных назначений поступило 24692,8тыс. руб. Акцизы при уточненном назначении 22838,3 тыс. руб., фактическое поступление 26583,3 тыс. руб., или 116,4%, или сверх уточненных назначений поступило 3745,0 тыс. руб. Налог на совокупный доход исполнен на 53,0%, при уточненном назначении 55107,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 29232,7тыс. руб., или недопоступило в доход бюджета – 25874,3 тыс. руб.

- Госпошлина – уточненные назначения 1700,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило – 1977,3 тыс. руб., или 116,3% или сверх уточненных назначений поступило 277,3 тыс. руб.
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности исполнены на 102,3%, или сверх уточненных назначений поступило 294,6 тыс. руб.
- Доходы от оказания платных услуг при уточненном назначении 14820,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 15066,0 тыс. руб., сверх уточненных назначений поступило 246,0 тыс. руб.
- Доходы от продажи имущества – поступило 18852,1 тыс. руб., при уточненном назначении 2300,0 или сверх уточненных назначений поступило 15652,1 тыс. руб.
- Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены на сумму 873,4 тыс. руб., при уточненном назначении 200,0 тыс. руб., сверх уточненных назначений поступило 673,4тыс. руб.
- Прочие неналоговые доходы, поступили в объеме- 466,8 тыс. руб.

За 2023 год не обеспечено исполнение взятых бюджетных обязательств на общую сумму 65042 ,1 тыс. руб.

В соответствии с муниципальной долговой книгой, муниципальный долг на 01.01.2024 г., составляют 1075,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям представлено в таблице №2

Таблица №2

в тыс. руб.

Наименование безвозмездных поступлений	уточненные назначения	фактическое исполнение	% исполнения	отклонения: + перепоступ. -недопоступ.
Всего безвозмездных поступлений	1961813,4	1957092,6	99,8	-4720,8
Дотация на получение из бюджета	214413,0	214413,0	100,0	-
Субсидии	323027,7	323027,7	100,0	-
Субвенции	1395472,6	1395393,5	99,9	-79,1
Иные межбюджетные трансферты	27500,0	24727,6	89,9	-2772,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1400,0	1400,0	100,0%	-
Возврат остатков субсидий	-	-1869,3	-	-1869,3

Из указанной таблицы видно, что уточненные назначения по безвозмездным поступлениям составили 1961813,4 фактическое исполнение составило – 1957092,6 тыс. руб., неисполнение составило – 4720,8 тыс. руб., в том числе: субвенции – 79,1 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты – 2772,3 тыс. руб.; возврат остатков субсидий, субвенций–

1869,3 тыс. руб. (возврат остатков субсидий, субвенций, и иных трансфертов поселениями в районный бюджет +31,6 тыс. руб. , возврат остатков субсидий ,субвенций и иных трансфертов с районного бюджета в бюджет РД -1900,9 тыс. руб.) .

При уточненном назначении безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме – 1400,0 тыс. руб., фактическое поступление составило -14000 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета района характеризуется данными
Таблицы №3**

Таблица №3

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	уточненные назначения	Исполнение бюджета		Отклонения: + перефинанс - недофинанс
			В тыс. руб.	% исполне ния	
1	Общегосударственные расходы	86981,8	80795,6	92,9	-6186,2
2	Национальная оборона	7129,9	7129,9	100,0	-
3	Национальная безопасность	11937,6	7717,7	64,6	-4219,9
4	Национальная экономика	113787,5	107544,7	94,5	-6242,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	25677,6	23969,6	93,4	-1698,0
6	Образование	1923187,1	1878992,3	97,7	-44194,8
7	Культура и кинематография	62842,7	61199,3	97,4	-1643,4
8	Социальная политика	44554,9	44490,5	99,8	-64,4
9	Физкультура и Спорт	1000,0	535,0	53,5	-465,0
10	Средства массовой информации	8109,2	7881,7	97,1	-227,5
11	Межбюджетные трансферты	71479,0	71379,0	99,9	-100,0
12	Всего расходов:	2356677,4	2291635,3	97,2	-65042,1

Расходная часть бюджета МР «Дербентский район» при уточненном назначении 2356677,4 тыс. руб., фактически исполнена в объеме 2291635.3 тыс. руб., в процентном соотношении 97,2%, недофинансирование расходной части бюджета в объеме 65042,1 тыс. руб., в том числе:

- Общегосударственные расходы исполнены на 92,9%, недофинансировано 6186,2 тыс. руб.; при уточненном назначении 86981.8,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 80795.6 тыс. руб.
- Национальная оборона исполнено на 100%;
- Национальная безопасность исполнено на 64,6%, недофинансировано на -4219,9 тыс. руб.;
- Национальная экономика исполнено на 94,5%, при уточненном назначении 113787,5 исполнение составило 107544,7 тыс. руб., недофинансировано- 3243,5тыс. руб. в том числе по подразделам:
- Сельское хозяйство - недофинансировано -118,2 тыс. руб. при уточненном назначении 5196.7 тыс. руб., исполнение составило - 5078.5 тыс. руб.;
- Дорожный фонд – недофинансировано -3853.5 тыс. руб., при уточненном назначении 101219.8 тыс. руб., фактическое исполнение составило –97366.3 тыс. руб.
- Прочие расходы недофинансировано 371,1 тыс. руб.

- Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено на 93,4%, недофинансирование составило 1698,0 тыс. руб., в том числе по подразделам:
- Благоустройство – недофинансировано 267,5 тыс. руб., при уточненном назначении 7816,8 тыс. руб., фактическое исполнение составило – 7549,3, тыс. руб. Коммунальное хозяйство недофинансировано -900,0 тыс. руб., при уточненном назначении 2095,0 тыс. руб. фактическое исполнение составило-1195,0 тыс. руб. Прочие расходы недофинансировано на сумму 530,5тыс рублей.
- Образование исполнено на 97,7%, или недофинансирование составило 44194,8 тыс. руб. в том числе по подразделам:
 - Дошкольное образование – недофинансировано 118073,3,0 тыс. руб.;
 - Общее образование – недофинансировано 21682,5 тыс. руб., при уточненном назначении 1435533,5 тыс. руб., факт исполнение составило 1413851,0 тыс. руб.;
 - Дополнительное образование - недофинансировано 2995,8 тыс. руб., при уточненном назначении 119033,2 тыс. руб., фактическое исполнение составило 116037,4 тыс. руб.;
 - Молодежная политика - недофинансировано 1,1 тыс. руб., при уточненном назначении 1660,1 тыс. руб., фактическое исполнение составило 1659,1 тыс. руб.;
 - Другие расходы в области образования - недофинансировано 1442,6,1тыс. руб., при уточненном назначении 11920,6 тыс. руб., фактическое исполнение составило 10478,0 тыс. руб.;
- Культура и кинематография исполнено на 97,4%, недофинансирование 1643,5 тыс. руб. при уточненном назначении 62842,7 тыс. руб., фактическое исполнение составило – 61199,2 тыс. руб., в том числе по подразделам:
 - Фонд оплаты труда – не исполнено на 543,4 тыс. руб., при уточненном назначении 41662,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 41118,6тыс. руб.;
 - Расходы (начисления) на оплату труд не исполнена на 245,7 тыс. руб., при уточненном назначении 12583,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 12337,3 тыс. руб.;
 - Прочие расходы по учреждениям культуры недофинансировано 411,2 тыс. руб., при уточненном назначении 5739,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 5327,8 тыс. руб.;
 - Социальная политика исполнено на 99,4%, недофинансировано- 64,9 тыс. руб., при уточненном назначении 44554,9 фактическое исполнение составило –44490,4 тыс. руб., в том подразделам:
 - Социальное обеспечение недофинансировано на сумму 55 ,1 тыс. руб.
 - Прочие расходы недофинансировано на сумму -9,8 тыс. руб.
 - Физкультура и Спорт исполнено на 53,5%, недофинансировано 465,0 тыс. руб.;
 - Средства массовой информации исполнено на 97,1%, недофинансировано 227,5 тыс. руб.

В соответствии со статей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности использования бюджетных средств» недофинансированная сумма расходов за 2023 год в сумме 65042,1 тыс. руб., являются неэффективным использованием бюджетных средств.

Бюджет МР «Дербентский район» за 2023 г., по доходам исполнен на 100,6 %; по расходам на 97,2%

На 01.01.2024 г. остаток средств на бюджетном счете МР «Дербентский район» 81562,9 тыс. руб.

Предложения

Проведенная внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МР «Дербентский район» за 2023 год представляет основания для выражения независимого мнения о его условной достоверности и соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета за 2023 год

Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленными статьей 264.1 БК РФ.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МР «Дербентский район» за 2023 год бюджет муниципального района, исполнен по доходам в сумме -2 284 844,7 тыс. руб., что составляет 100,6% от уточненных бюджетных назначений (2270188,7 тыс. руб.), или сверх уточненных назначений поступило 14565,0 тыс. руб. Расходы бюджета исполнены в сумме -2291635,3 тыс. руб., что составляет 97,2% от утвержденных бюджетных назначений (2356677,4 тыс. руб.) или не обеспечено исполнение взятых бюджетных обязательств на общую сумму-65042,1 тыс. руб..

Предельные значения дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 БК РФ соблюдаются. Верхний предел муниципального долга, не превышает ограничения установленными, пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район» предлагает:

- Продолжить работу с администраторами налоговых и неналоговых доходов по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет района и снижению недоимки по налогам.
- Обеспечивать объективное планирование неналоговых доходов и продолжить активную работу с их плательщиками.
- Отделу экономики провести работу по постановке на налоговый учет всех предпринимателей, которые имеют объекты дохода.
- Отделу по имуществу и земельным ресурсам совместно с отделом экономики в течение 2024года провести работу по организации эффективного управления муниципальным имуществом, земельными ресурсами. Обеспечить качественное и полное выполнение закрепленных доходных источников и обеспечение ликвидации имеющейся недоимки.
- Земельному и имущественному отделу провести в 2024 году работу по актуализации информации по собственным земельным участкам.
- ФУ администрации МР «Дербентский район» обеспечить пропорциональное финансирование бюджетных средств, подведомственных учреждений. В течение года осуществлять контроль за освоением выделенных бюджетных средств в полном объеме.
- ФУ администрации МР «Дербентский район», главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам доходов обеспечить выполнение нормативных правовых актов администрации по исполнению бюджета района на текущий год, качественную организацию и осуществление бюджетного процесса, полноту и достоверность бюджетной отчетности.
- Муниципальным учреждениям организовать работу по качественному исполнению муниципального задания, по предоставлению бюджетных услуг, качественному составлению сметы расходов.

- ФУ обеспечить исполнение взятых обязательств перед бюджетополучателями, в случае нехватки средств, необходимо заимствовать денежные средства для полного финансирования расходной части районного бюджета. При уточнении бюджета на 2024 год необходимо учесть недофинансированную сумму бюджетополучателей за 2023 год.

Исходя из вышеизложенного Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район» отмечает, что исполнение районного бюджета за 2023 г в целом соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район» рекомендует Собранию депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета МР «Дербентский район» за 2023 г.

Председатель КСП МР «Дербентский район»

Т.Р. Рамазанов