

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год**

г. Колпашево

25 апреля 2024 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункты 1 и 2 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 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, федеральных территорий и муниципальных образований», пункт 3 части 1 статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденное решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (далее - Положение о бюджетном процессе), пункт 9 раздела II. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2024 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2023 № 58.

Заключение подготовлено с учётом результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2023 году.

Источники информации:

Проект решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год» с приложениями (далее – проект решения);

Документы и материалы, составляемые одновременно с проектом решения Думы Колпашевского района об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год;

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год;

Официальный сайт МО «Колпашевский район»;

Информация (документы, материалы) на запрос Счетной палаты от 21.03.2024 № 41, полученные от главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

В разделе 1 «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год»:

- полнота и своевременность представления бюджетной отчетности, соответствие состава, содержания бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства;

- анализ данных, отраженных в бюджетной отчетности, достоверность бюджетной отчетности;

- соответствие данных бюджетной отчетности Главной книге за 2023 год.

В разделе 2 «Внешняя проверка проекта решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год»:

- 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.

В разделе 3 рассмотрены отдельные вопросы использования бюджетных средств.

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

В соответствии с подпунктом 3.1. пункта 5.9. Положения о бюджетном процессе главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляют годовую бюджетную отчетность с отметкой Управления финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района о принятии данной отчетности в Счетную палату Колпашевского района для внешней проверки.

Бюджетная отчетность предоставлена своевременно. А именно:

№ п/п	ГАБС	Получено Счетной палатой (дата, входящий №)
1.	Администрация Колпашевского района	28.03.2024г. № 61
2.	Дума Колпашевского района	28.03.2024г. № 61
3.	Счетная палата Колпашевского района	28.03.2024г. № 63
4.	Управление образования Администрации Колпашевского района	29.03.2024г. № 73
5.	Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района	29.03.2024г. № 66
6.	Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района	29.03.2024г. № 64
7.	МКУ «Агентство»	29.03.2024г. № 70
8.	МКУ «Архив»	29.03.2024г. № 71

С целью осуществления контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район» и отчета об исполнении бюджета МО «Колпашевский район» за 2023 год Счетной палатой направлен запрос в Администрацию Колпашевского района 21.03.2024 № 41 (далее – запрос № 41).

В соответствии с приказом Управления финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района (далее – УФЭП, финансовый орган) от 12.12.2023 № 53н «О сроках представления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», финансовыми органами муниципальных образований поселений Колпашевского района сводной годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год» срок представления отчетности установлен 26 и 30 января 2024г.

8 комплектов годовой бюджетной отчетности приняты финансовым органом 14.02.2024г., что подтверждается уведомлением о принятии отчетности.

По представленным комплектам годовой бюджетной отчетности за 2023 год проведен анализ, сопоставление, оценка полноты и достоверности отчетности, взаимоувязка отчетных показателей, проверка отчетности на соответствие Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), выявление возможных нарушений и недостатков. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено следующее.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительными письмами.

Произведена выверка большинства показателей бюджетной отчетности данным Главной книге за 2023 год.

Комплект отчетности по Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района (прямые расходы) в рамках мероприятия не представляется возможным проверить в связи с предоставлением Главной книги за 2023 год по счетам 500 «Санкционирование расходов экономического субъекта».

В отношении представленной формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (УФЭП) установлено следующее.

В соответствии с п.70 Инструкции № 191н в графе 8 отражаются принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов.

Конкурентными способами в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) являются:

1) конкурсы (открытый конкурс в электронной форме (далее - электронный конкурс), закрытый конкурс, закрытый конкурс в электронной форме (далее - закрытый электронный конкурс);

2) аукционы (открытый аукцион в электронной форме (далее - электронный аукцион), закрытый аукцион, закрытый аукцион в электронной форме (далее - закрытый электронный аукцион);

3) запрос котировок в электронной форме (далее - электронный запрос котировок).

Согласно информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru, в 2023 году УФЭП конкурентные процедуры не проводились.

Осуществление закупок малого объема через Электронный магазин Томской области в сумме 63 683 рубля считаются неконкурентными в связи с тем, что заключение договоров осуществляется на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, отчётный показатель в сумме 63,7 тыс.рублей по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего:» графе 8 «из них с применением конкурентных способов» и раздел 4 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» заполнен в отсутствие правовых оснований.

В части комплекта отчетности за 2023 год МКУ «Архив» установлено следующее.

В нарушение п. 166 Инструкции № 191н в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в строке 190 «Движение материальных запасов по счету 010500000» Поступление (увеличение) (5) и Выбытие (уменьшение) (8) отсутствуют отчетные показатели.

В графе 5 отражаются показатели суммы поступлений объектов нефинансовых активов, увеличения их балансовой стоимости, осуществленных вложений в нефинансовые активы за отчетный период, формируемые по данным дебетовых оборотов соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2, всего.

В графе 8 - показатели суммы выбытий объектов нефинансовых активов, прав пользования активами, уменьшения их стоимости, в том числе на суммы амортизации, обесценения, уменьшения вложений в нефинансовые активы за отчетный период, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2.

По строке 190 - сумма показателей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы».

В соответствии с представленной Главной книгой по счету 1 105.36.000 обороты по дебету и кредиту за отчетный период составили 119 986,70 рублей.

При этом в соответствии с формой 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» показатели увеличения и уменьшения стоимости материальных запасов составили 119 986,70 рублей.

Таким образом, в нарушение п. 166 Инструкции 191н и пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ допущено искажение бюджетной отчетности за 2023 год в отношении движения материальных запасов.

В отношении представленных документов, подтверждающих кадастровую стоимость земельных участков, установлено, что информация в целом актуальна и соответствует отчетным показателям в части непроектируемых активов.

По запросу № 41 главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район» представлена необходимая информация, по результатам которой отмечено следующее.

Представленным расчетом резерва предстоящих расходов (далее – резерв) по МКУ «Агентство» установлено, что по состоянию на 01.01.2024г. Учреждением сформирован резерв в сумме 1 590 359,23 рублей по 10 сотрудникам. Так, у одного сотрудника имеются 23 дня отпуска за рабочий период 2019-2020г.г., за 2020-2021г. 74 дня у 2 сотрудников, за рабочий период 2021-2022г. в количестве 103 дня (3 сотрудника). Общая продолжительность неиспользованных отпусков по каждому сотруднику МКУ по состоянию на 01.01.2024г. составляет от 18 до 217 дней.

Аналогичные замечания отражены в заключениях Счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2020, 2021, 2022 г.г. Рекомендации контрольно-счетного органа остаются без внимания.

В отношении формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на 1 января 2024г. (МКУ «Агентство») установлено следующее.

По состоянию на отчетную дату в МО «Колпашевский район» имеются два объекта незавершенного строительства:

1. Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО «ДЮСШ им.О.Рахматулиной» по ул. Ленина, 52 в г.Колпашево, Колпашевского района, Томской области с общей суммой вложенных бюджетных средств **5,2 млн.рублей (объект законсервирован).**

2. Строительство нового здания для МБОУ «Саровская СОШ», Томская область, п.Большая Саровка, ул. Советская,19 - **146,6 млн.рублей (в том числе авансовый платеж Подрядчику за строительство на 01.01.2024 в сумме 27,0 млн.рублей, предоплата за оказание услуг по проведению авторского надзора - 115,3 тыс.рублей)** со сроком исполнения муниципального контракта № 11 от 16.05.2022 – **30.12.2023г.**

Постановлением Администрации Колпашевского района от 17.03.2022 № 361 «О заключении долгосрочного муниципального контракта на выполнение работ по строительству объекта капитального строительства «Строительство здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования по адресу: Томская область, Колпашевский район, п.Большая Саровка, ул. Советская,19» установлено, что предельный срок выполнения работ с учётом срока, необходимого для определения подрядчика, является срок со дня принятия настоящего постановления **по декабрь 2023 года включительно.**

В соответствии с п.5.9 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения Думы Колпашевского района об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в Счетную палату Колпашевского района представляется, в том числе бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Колпашевского района и бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район», включающая в себя - отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств.

В рамках мероприятия представлена необходимая отчетность, по результатам которой установлено следующее.

В представленной Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, являющейся составной частью ф.0503320 Баланса, выявлены факты **искажения отчетных данных формы в отношении бюджета городского поселения.** Несоответствие отчетных данных в части изменения остатков средств недопустимо. Расчет приведен в таблице.

код источника финансирования дефицита бюджета	Бюджет городского поселения ф. 0503151 данные УФК по средствам во временном распоряжении	форма 0503320 (Справка по забалансовым счетам счета 17, 18)	форма 0503323 (изменение остатков средств по временному распоряжению)	отклонения
01050201130000 510	-1 731 559,93	-1 777 861,51	-1 731 559,93	46 301,58
01050201130000 610	988 920,01	1 401 927,29	988 920,01	413 007,28
изменение остатков средств	-742 639,92	-375 934,22	-742 639,92	366 705,70

Аналогичная ситуация складывается по бюджетам сельских поселений:

код источника финансирования дефицита бюджета	Бюджеты сельских поселений ф. 0503151 данные УФК по средствам во временном распоряжении	форма 0503320 (Справка по забалансовым счетам счета 17, 18)	форма 0503323 (изменение остатков средств по временному распоряжению)	отклонения
01050201100000 510	-102 600,54	-84 836,00	-102 600,54	-17 764,54
01050201100000 610	195 548,53	164 177,29	195 548,53	31 371,24
изменение остатков средств	92 947,99	79 341,29	92 947,99	13 606,70

Указанный факт внутреннего несоответствия форм отчетности (а именно **поступление и выбытие денежных средств, а также остатков денежных средств на отчетную дату по средствам во временном распоряжении ф.0503320** в части Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) не соответствует аналогичным показателям ф.0503323 и установлен в представленных комплексах отчетности Администраций поселений.

Таким образом, представление отчётных данных произведено без соответствующего сличения аналогичных показателей отчетной формы Федерального казначейства и выписки за последний операционный день 2023 года.

Состав форм отчетности в основном соответствует Инструкции № 191н и Порядку составления и представления в Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района бюджетной отчетности главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», главными администраторами доходов муниципального образования «Колпашевский район», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район», утвержденному приказом УФЭП от 02.06.2023 № 32н.

На момент подготовки Заключения контрольных мероприятий, охватывающих муниципальные казенные учреждения МО «Колпашевский район» за 2023 год, Счетной палатой не проводилось.

Хотя ежегодно контрольно-счетным органом проводятся контрольные мероприятия, по результатам которых устанавливаются нарушения в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Среди них - несвоевременное отражение операций в бухгалтерском учете по принятию нефинансовых активов; недостоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности; оформление бухгалтерских записей без наличия документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни; отнесение на расходы текущего финансового года расходов на создание нефинансового актива; нарушение Порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета; отсутствие мер по возврату в бюджет дебиторской задолженности; некорректное отражение на счете объекта основного средства, списание материальных ценностей в целях награждения осуществлялось без указания сведений о лицах, которым выдавались материальные ценности, что не позволило подтвердить обоснованность списания.

Из года в год указанные нарушения занимают первую либо вторую позицию среди всех нарушений, выявляемых контрольно-счетным органом муниципального образования.

В соответствии с представленной отчетностью дебиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 2 472 513,4 тыс.рублей, в том числе: долгосрочная – 1 208 881,4 тыс.рублей, просроченная – 1 585,5 тыс.рублей (на 01.01.2023г. – 1 260 105,1 тыс.рублей), кредиторская задолженность – 20 223,7 тыс.рублей (на 01.01.2023г. – 16 150,4 тыс.рублей).

В связи с этим рекомендуем составлять и представлять годовую отчетность в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н, приказами Министерства финансов РФ.

2. Внешняя проверка проекта решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год»

Согласно подпункту 3.2. пункта 5.9. раздела V Положения о бюджетном процессе и пункту 4.1. раздела IV Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район» Администрация Колпашевского района в лице УФЭП не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет в Счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в форме проекта решения Думы Колпашевского района об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за отчетный финансовый год с приложениями к нему, в которых указываются для утверждения показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета;
- исполнения дорожного фонда.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год предоставлен проект решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год» (далее – проект решения) с приложениями:

- приложение № 1 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по кодам классификации доходов бюджета за 2023 год» (далее – приложение № 1);
- приложение № 2 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по ведомственной структуре расходов за 2023 год» (далее – приложение № 2);
- приложение № 3 «Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год» (далее – приложение № 3);
- приложение № 4 «Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год» (далее – приложение № 4);

- приложение № 5 «Отчет об исполнении дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год» (далее – приложение № 5).

Представленные приложения определяют показатели в соответствии с подпунктом 3.2. пункта 5.9. раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании, а также соответствуют показателям решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, определенным статьей 264.6 БК РФ.

В ходе проведения мероприятия показатели приложений к проекту решения выверены с соответствующими показателями форм отчетности на 01.01.2024 г., предоставленных Счетной палате в рамках информационного взаимодействия Управлением Федерального казначейства по Томской области (Отчет по поступлениям и выбытиям (код формы по ОКУД 0503151)) (далее - Отчет ф.0503151).

По результатам внешней проверки проекта решения выявлены не соответствия кодов бюджетной классификации и их наименований, отраженных в приложении № 1 к проекту решения, кодам бюджетной классификации и их наименованиям, установленным Приказом Минфина России от 17 мая 2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – Приказ № 75н), а также Отчету ф.0503151, Отчету об исполнении бюджета (ф.0503317), а именно:

- в части неверного применения КБК «902 202 25077 05 0000 150», 902 219 45304 05 0000 150», «905 108 07150 01 0000 120»;

- в части наименования КБК «901 202 35082 05 0000 150», «902 202 25304 05 0000 150», «902 202 35118 05 0000 150» не в полной мере соответствующему наименованию, установленному в Приказе № 75н.

Кроме того, установленные наименования главных администраторов доходов «Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Томской области», «Счетная палата» не соответствуют наименованиям, установленным в Перечне главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Колпашевский район, утвержденным постановлением Администрации Колпашевского района от 09.12.2021 № 1458 (далее – Перечень № 1458).

Таким образом, предлагаем привести приложение № 1 в соответствие с Приказом № 75н, Перечнем № 1458 и Отчетами ф.0503151, ф.0503317.

Показатели исполнения доходов и расходов местного бюджета за 2023 год в целом являются достоверными и подлежат утверждению решением Думы Колпашевского района.

Доходы муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год

(тыс.рублей)

Наименование главных администраторов бюджетных средств	Доходы за 2023 год		
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Администрация Колпашевского района (901)	146 480,8	138 111,1	94,3
МКУ «Агентство» (905)	11 382,6	16 307,3	146,8
МКУ «Архив» (904)	19,6	19,6	100,0

Управление образования Администрации Колпашевского района (902)	1 182 843,4	1 173 828,4	99,2
Счетная палата Колпашевского района (903)	41,4	41,4	100,0
Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района (907)	187 233,3	188 515,0	100,7
УФЭП (992)	481 510,1	481 510,1	100,0
Прочие администраторы (048, 076, 182, 188, 804, 825, 838, 841)	296 654,8	337 282,6	113,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 306 166,0	2 335 615,5	101,3

**Расходы муниципального образования «Колпашевский район»
за 2023 год**

(тыс.рублей)

Наименование главных администраторов бюджетных средств	Расходы за 2023 год			
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %
Дума Колпашевского района (911)	941,6	917,6	97,5	0,1
Счетная палата Колпашевского района (903)	2 775,6	2 775,0	100,0	0,1
Администрация Колпашевского района (901)	369 209,5	331 669,7	89,8	14,4
МКУ «Агентство» (905)	178 503,7	88 016,9	49,3	3,8
МКУ «Архив» (904)	5 946,7	5 944,4	100,0	0,3
Управление образования Администрации Колпашевского района (902)	1 450 591,6	1 432 069,9	98,7	62,2
Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района (907)	255 375,1	253 750,9	99,4	11,0
УФЭП (992)	187 161,9	186 700,8	99,8	8,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 450 505,7	2 301 845,2	93,9	100,0

Исполнение бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год

Решением Думы Колпашевского района от 25.11.2022 № 128 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утверждался сбалансированный бюджет с дефицитом (профицитом) в сумме 0,0 тыс.рублей.

Внесенными решениями Думы Колпашевского района изменениями прогнозируемый дефицит бюджета составил 144 339,7 тыс.рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные данным пунктом в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицитов местных бюджетов являются изменение остатков средств на счетах по учету средств местных бюджетов.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

За 2023 год бюджет муниципального образования «Колпашевский район» исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 33 770,3 тыс.рублей.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 188 334 323,88 рублей, из них целевые областные средства – 96 892 169,52 рублей, федеральные средства – 0,00 рублей.

Дорожный фонд

Согласно информации, представленной в приложении № 5 к проекту решения об исполнении бюджета за 2023 год, в форме отчета об исполнении дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год плановые объемы доходов составили 70 714,5 тыс.рублей, что соответствует нормам статьи 179.4. БК РФ, из них:

- 2 938,1 тыс.рублей составляют доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в соответствующий бюджет;

- 25 966,7 тыс.рублей - иные доходы бюджета муниципального образования «Колпашевский район»;

- 41 809,7 тыс.рублей - субсидии местным бюджетам.

Поступление в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» средств в дорожный фонд за 2023 год составило 70 650,9 тыс.рублей или 99,9% утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение средств дорожного фонда за 2023 год составило 70 391,9 тыс.рублей (99,5% от плана).

Неиспользованный остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 - 322,6 тыс.рублей.

Одновременно с проектом решения представлены следующие документы и материалы:

- ✓ Пояснительная записка, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований;

- ✓ «Отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевский район», и приобретения имущества в собственность муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год»;

- ✓ «Отчет о привлечении источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год»;

- ✓ «Отчет об использовании резервного фонда Администрации Колпашевского района за 2023 год»;

- ✓ «Отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год»;

- ✓ «Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях в 2023 году»;

- ✓ «Сведения о реализации муниципальных программ в 2023 году»;

✓ «Сведения о численности и оплате труда работников органов местного самоуправления на 01.01.2024 года»;

✓ «Сведения о численности и оплате труда работников муниципальных учреждений Колпашевского района на 01.01.2024 года»;

✓ Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Колпашевского района и бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район», сформированные по состоянию на 01.01.2024 года.

Данные, представленные в годовом отчете, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчета.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию мероприятий национальных и региональных проектов на территории муниципального образования «Колпашевский район» в 2023 году, по сравнению с 2022 годом увеличился в 2,6 раза и составил 37 694,5 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило 35 397,5 тыс.рублей (93,9% от плана).

В 2023 году расходы бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на реализацию 13 муниципальных программ составили 728 135,4 тыс.рублей или 31,6% от общего объема утвержденных расходов бюджета (2 301 845,2 тыс.рублей).

Исполнение по муниципальным программам представлено в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения к уточненному плану	тыс. руб.
					Структура (удельный вес, %)
1.	Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе	3 354,1	2 986,4	89,0	0,4
2.	Обеспечение безопасности населения Колпашевского района	11 246,6	11 232,7	99,9	1,5
3.	Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района	481 588,2	375 800,0	78,0	51,6
4.	Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области	569,6	569,6	100,0	0,1
5.	Развитие предпринимательства в Колпашевском районе	1 600,0	1 600,0	100,0	0,2
6.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Колпашевского района квалифицированными медицинскими кадрами	2 690,1	2 680,6	99,6	0,4
7.	Развитие культуры в Колпашевском районе	140 370,5	139 120,1	99,1	19,1

8.	Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район»	19 363,6	18 302,3	94,5	2,5
9.	Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района	74 855,8	74 512,5	99,5	10,2
10.	Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе	95 057,4	94 734,5	99,7	13,0
11.	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район»	21 841,7	5 677,0	26,0	0,8
12.	Укрепление общественного здоровья населения Колпашевского района	5,7	5,7	100,0	0,1
13.	Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района	914,0	914,0	100,0	0,1
	Итого:	853 457,3	728 135,4	85,3	100

В структуре программных расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» 2023 года наибольшие объемы приходятся на муниципальные программы «Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района» - 51,6%, «Развитие культуры в Колпашевском районе» - 19,1%.

Муниципальная программа «Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района» в отчетном периоде не финансировалась.

Объем неосвоенных бюджетных средств по муниципальным программам составил 125 321,9 тыс.рублей или 14,7 % от утвержденных назначений.

Согласно ст. 157 БК РФ экспертиза муниципальных программ относится к основным бюджетным полномочиям контрольно-счетных органов. При проведении экспертизы в соответствии с принятым стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ)» Счетной палатой Колпашевского района в 2023 году проведено 10 экспертиз муниципальных программ (проектов муниципальных программ), изменений в муниципальные программы. В 2022 году муниципальные программы на экспертизу не предоставлялись.

В соответствии с ч. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс РФ от 04.08.2023 № 416-ФЗ - не позднее 1 апреля текущего финансового года).

Вместе с тем экспертизой установлено, что 3 муниципальные программы («Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе», «Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе», «Формирование современной городской среды на территории муниципального

образования «Колпашевский район») приведены в соответствие с решением о бюджете с нарушением сроков, установленных п. 2 ст. 179 БК РФ.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте муниципального образования «Колпашевский район», ответственными исполнителями муниципальных программ сформированы отчеты о реализации муниципальных программ в соответствии с утвержденной формой и в срок, установленный п.5.7 Порядка № 155.

При этом Отчет о реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения Колпашевского района» за 2023 год составлен по форме не в полной мере, соответствующей приложению 6 Порядка № 155.

Необходимо отметить, что согласно методическим рекомендациям по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ (письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и и Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023) при разработке и реализации программ рекомендуется исходить из принципа обеспечения планирования и их реализации с учетом необходимости достижения национальных целей развития РФ, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474, и целевых показателей их характеризующих.

Таким образом, предлагаем провести мероприятия по совершенствованию Порядка № 155 с учетом положений методических рекомендаций по разработке и реализации программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ.

Характеристика бюджета 2023 года

Первоначально решением Думы Колпашевского района от 25.11.2022 № 128 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждался сбалансированный бюджет с общими объемами доходов и расходов в сумме 676 528,1 тыс.рублей.

Утверждение бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы Колпашевского района от 25.11.2022 № 128 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», соответствуют ст. 184.1 БК РФ.

Проект решения составлен с объемом доходов в сумме 2 335 615,5 тыс.рублей, расходов в сумме 2 301 845,2 тыс.рублей и общим объемом профицита бюджета в сумме 33 770,3 тыс.рублей (справочно: по итогам 2022 года профицит - 88 035,1 тыс.рублей).

В течение отчетного финансового года решение Думы Колпашевского района от 25.11.2022 № 128 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первоначальная редакция) редактировалось 12 раз (в 2022 году – 17 раз).

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

**Изменения основных характеристик бюджета на 2023 год
в течение финансового года**

Решение Думы Колпашевского района	Доходы	Изменения (+увеличение, - уменьшение)	Расходы	Изменения (+увеличение, - уменьшение)	(тыс. руб.)	
					"+" - профицит; "- " - дефицит	Изменения (+увеличение, - уменьшение)
№ 128 от 25.11.2022	676 528,1	-	676 528,1	-	0,0	-
№ 1 от 30.01.2023	1 602 551,4	+926 023,3	1 697 387,5	+1 020 859,4	-94 836,1	-94 836,1
№ 15 от 27.02.2023	2 032 341,2	+429 789,8	2 127 182,2	+429 794,7	-94 841,0	+4,9
№ 25 от 27.03.2023	2 119 678,9	+87 337,7	2 214 519,9	+87 337,7	-94 841,0	0,0
№ 32 от 24.04.2023	2 125 235,6	+5 556,7	2 220 076,6	+5 556,7	-94 841,0	0,0
№ 46 от 29.05.2023	2 113 100,1	-12 135,5	2 212 369,3	-7 707,3	-99 269,2	+4 428,2
№ 54 от 14.06.2023	2 220 420,1	+107 320,0	2 330 799,9	+118 430,6	-110 379,8	+11 110,6
№ 66 от 28.07.2023	2 237 841,6	+17 421,5	2 350 589,0	+19 789,1	-112 747,4	+2 367,6
№ 76 от 28.08.2023	2 283 089,7	+45 248,1	2 416 848,4	+66 259,4	-133 758,7	+21 011,3
№ 90 от 19.09.2023	2 291 946,1	+8 856,4	2 434 562,5	+17 714,1	-142 616,4	+ 8 857,7
№ 105 от 30.10.2023	2 294 585,3	+2 639,2	2 437 201,7	+2 639,2	-142 616,4	0,0
№ 116 от 24.11.2023	2 309 213,2	+14 627,9	2 458 051,8	+20 850,1	-148 838,6	+6 222,2
№ 128 от 15.12.2023	2 306 554,0	-2 659,2	2 450 893,7	-7 158,1	-144 339,7	-4 498,9
Проект решения	2 335 615,5	+29 061,5	2 301 845,2	-149 048,5	+33 770,3	-178 110,0
Итого изменений	x	+1 630 025,9	x	+1 774 365,6	x	+33 770,3

В результате внесенных изменений объем доходов и расходов местного бюджета увеличился в 3 раза по сравнению с первоначальными значениями на 1 630 025,9 тыс.рублей и на 1 774 365,6 тыс.рублей соответственно.

Счетной палатой в течение 2023 года проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по результатам которых оформлены и представлены в Думу и Администрацию Колпашевского района соответствующие заключения. По результатам данных мероприятий в 2023 году установлено 6 замечаний.

Динамика основных характеристик местного бюджета за период 2020-2023 годы отражена в таблице № 2.

Таблица № 2

Динамика основных характеристик местного бюджета

Наименование показателя	(тыс. руб.)					
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
	Исполнено			План	Исполнено	% исполне ния
Доходы	1 870 240,2	1 910 478,4	2 180 595,7	2 306 166,0	2 335 615,5	101,3
темп роста, %	110,6	102,2	114,1	x	107,1	x
Расходы	1 871 167,4	1 898 863,1	2 092 560,6	2 450 505,7	2 301 845,2	93,9
темп роста, %	108,2	101,5	110,2	x	110,0	x
Дефицит «-», Профицит «+»	-927,2	+11 615,3	+88 035,1	-144 339,7	+33 770,3	x
Отклонение основных показателей бюджета 2023 года к уровню предыдущих лет (тыс. руб.):						
Показатель	2020 год		2021 год		2022 год	

Доходы	+465 375,3	+425 137,1	+155 019,8
Расходы	+430 677,8	+402 982,1	+209 284,6
Дефицит «-», Профицит «+»	+34 697,5	+22 155,0	-54 264,8

За 2023 год местный бюджет исполнен по доходам в сумме 2 335 615,5 тыс.рублей при плановом назначении в сумме 2 306 166,0 тыс.рублей (или на 101,3%).

По результатам исполнения местного бюджета по доходам за 2023 год темп роста к показателю исполнения 2022 года составил 107,1% (доходы увеличились на 155 019,8 тыс.рублей).

По расходам местный бюджет за 2023 год исполнен в сумме 2 301 845,2 тыс.рублей при плановых назначениях бюджетных ассигнований в сумме 2 450 505,7 тыс.рублей (или на 93,9%). Темп роста расходов за 2023 год к уровню 2022 года составил 110% (увеличение произошло на 209 284,6 тыс.рублей).

По расходам за 2023 год не исполнено плановых назначений в сумме 148 660,5 тыс.рублей, что составляет 6,1% к уточненным плановым ассигнованиям (в том числе целевых средств в сумме 114 480,0 тыс.рублей, средств местного бюджета в сумме 34 180,5 тыс.рублей).

Причины невыполнения плана 2023 года по расходам местного бюджета отражены в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, составленной УФЭП и представленной одновременно с проектом решения.

В 2023 году по сравнению с предыдущими периодами 2020, 2021 г.г. увеличение доходов произошло на 465 375,3 тыс.рублей, 425 137,1 тыс.рублей соответственно.

Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» по-прежнему сохраняет свою недостаточную финансовую самостоятельность. По итогам исполнения местного бюджета за 2023 год на безвозмездные поступления в общем объеме доходов приходится **84,8%**, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 15,2%.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Фактическое поступление налоговых доходов в 2023 году составило 334 995,1 тыс.рублей или 113,9% к уточненному плану в сумме 294 146,6 тыс.рублей.

Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» увеличилось по сравнению с 2023 годом на 15 822,2 тыс.рублей.

Налоги на прибыль, доходы (код 1 01 02000 01 0000 110 - налог на доходы физических лиц) исполнены в 2023 году в сумме 303 499,1 тыс.рублей или 115,4% к годовому плану.

Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (код 1 03 00000 00 0000 000 - доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) в 2023 году составило 2 895,2 тыс. рублей или 98,5% к уточненному плану.

Налоги на совокупный доход (1 05 00000 00 0000 000) в 2023 году исполнены в размере 99,5% в сумме 22 522,7 тыс.рублей при плановом назначении в сумме 22 625,6 тыс.рублей.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (1 07 00000 00 0000 000) в 2023 году исполнены в сумме 39,7 тыс.рублей или 152,7% к годовому плану.

Государственная пошлина (1 08 00000 00 0000 000) на 01.01.2024 исполнена в сумме 6 038,4 тыс.рублей или 108,4% к годовому плану.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» в 2023 году составила 20 395,4 тыс. рублей или 134,8% к уточненному плану в сумме 15 127,3 тыс.рублей.

По сравнению с 2022 годом объем неналоговых доходов увеличился на 4 016,3 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (код дохода 1 11 00000 00 0000 000 - сдача в аренду имущества, арендная плата за земельные участки), исполнены в сумме 10 576,2 тыс.рублей (140,3%) при плановом назначении 7 539,0 тыс.рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (1 12 00000 00 0000 000) при плановом назначении в сумме 597,8 тыс.рублей составили 416,1 тыс.рублей (69,6%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1 13 00000 00 0000 000) исполнены в сумме 1 735,2 тыс.рублей или 153,5% при плановом назначении в сумме 1 130,4 тыс.рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00000 00 0000 000) - поступили в сумме 1 040,5 тыс.рублей при плановом назначении в сумме 100,0 тыс.рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 16 00000 00 0000 000) - исполнены в сумме 6 627,1 тыс.рублей при плановом назначении в сумме 5 760,1 тыс.рублей.

Прочие неналоговые доходы - 0,3 тыс.рублей.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 1 980 225,0 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 135 181,3 тыс.рублей, в том числе:

✓ *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 02 00000 00 0000 000) исполнены в сумме 1 992 446,4 тыс.рублей (99,1%), из них:*

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2 02 10000 00 0000 150) - 403 843,3 тыс.рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2 02 20000 00 0000 150) - 467 267,9 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2 02 30000 00 0000 150) – 902 585,6 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты (2 02 40000 00 0000 150) - 218 749,6 тыс.рублей.

✓ *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 18 00000 00 0000 000) исполнены в сумме 3 973,2 тыс.рублей.*

✓ **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 19 00000 00 0000 000) произведен в сумме 16 194,6 тыс.рублей.**

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Уровень исполнения расходной части местного бюджета в 2023 году составил 93,9%, что ниже уровня исполнения 2022 года на 0,3 процентных пункта (таблица № 3).

Таблица № 3

Динамика уровня исполнения местного бюджета по ведомственной структуре расходов за период 2020-2023 годы

Наименование главных администраторов бюджетных средств	Ведомство	Исполнение, %				Отклонение 2023/2022 (%)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
Дума Колпашевского района	911	96,3	99,5	97,1	97,5	+0,4
Счетная палата Колпашевского района	903	0,0	0,0	99,8	100,0	+0,2
Администрация Колпашевского района	901	96,5	90,9	90,8	89,8	-1,0
МКУ «Агентство»	905	98,0	96,1	49,9	49,3	-0,6
МКУ «Архив»	904	99,9	99,9	99,8	100,0	+0,2
Управление образования Администрации Колпашевского района	902	99,0	99,2	99,6	98,7	-0,9
Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района	907	99,4	99,8	99,5	99,4	-0,1
УФЭП	992	99,9	99,9	98,1	99,8	+1,7
Всего расходов	х	98,6	97,8	94,2	93,9	-0,3

Из таблицы № 3 видно, что наибольшее исполнение расходов наблюдается по Счетной палате Колпашевского района, МКУ «Архив» (100%), УФЭП (99,8%), Управлению по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района (99,4%), Управлению образования Администрации Колпашевского района (98,7%), Думе Колпашевского района (97,5%), Администрации Колпашевского района (89,8%).

Самый низкий уровень освоения бюджетных ассигнований 2023 года - МКУ «Агентство» - 49,3%.

Следует отметить, что средства на капитальные вложения, выделенные МКУ «Агентство», не освоены в сумме 89 428,0 тыс.рублей в связи с неисполнением ООО «СДМ-М» обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по строительству объекта капитального строительства «Строительство здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования».

В разрезе направлений расходования бюджетных средств (разделов, подразделов бюджетной классификации) структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за период 2022-2023 годы выглядит следующим образом (таблица № 4).

Таблица № 4

**Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования
«Колпашевский район» за период 2022-2023 годы**

(тыс. руб.)

Наименование показателей расходов	2022 год Исполнено	2023 год					
		Уточненный план	Исполнено	% исполне- ния	Удельный вес, %	Отклонение (2023 / 2022)	Темп роста (2023 / 2022), %
Общегосударственные вопросы	125 379,4	137 338,0	133 975,3	97,6	5,8	+8 595,9	106,9
Национальная оборона	1 523,8	1 745,3	1 745,3	100,0	0,1	+221,5	114,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 220,6	12 455,0	12 441,1	99,9	0,5	+2 220,5	121,7
Национальная экономика	129 518,5	121 770,6	119 096,2	97,8	5,2	-10 422,3	92,0
Жилищно - коммунальное хозяйство	87 314,6	180 235,2	93 843,6	86,7	4,1	+6 529,0	107,5
Образование	1 337 215,0	1 604 010,9	1 496 061,2	93,3	64,9	+158 846,2	111,9
Культура, кинематография	187 196,3	233 021,8	231 574,1	99,4	10,1	+44 377,8	123,7
Социальная политика	57 813,3	72 090,1	54 331,6	75,4	2,4	-3 481,7	94,0
Физическая культура и спорт	21 583,0	25 455,3	24 393,3	95,8	1,1	+2 810,3	113,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	134 796,1	134 383,5	134 383,5	100,0	5,8	-412,6	99,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 092 560,6	2 450 505,7	2 301 845,2	93,9	100,00	+209 284,6	110,0

Как видно из таблицы № 4, наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на образование 64,9%.

Рост расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом составил 209 284,6 тыс.рублей или 10%. Увеличение расходов произошло по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» - 8 595,9 тыс.рублей, «Национальная оборона» - 221,5 тыс.рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2 220,5 тыс.рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6 529,0 тыс.рублей, «Образование» - 158 846,2 тыс.рублей, «Культура, кинематография» - 44 377,8 тыс.рублей, «Физическая культура и спорт» - 2 810,3 тыс.рублей.

Снижение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло по разделам: «Национальная экономика» - 10 422,3 тыс.рублей, «Социальная политика» - 3 481,7 тыс.рублей, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 412,6 тыс.рублей.

По данным представленной пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета МО «Колпашевский район» за 2023 год неисполнение плана по разделу «Социальная политика» (75,4%) в сумме 17 758,5 тыс.рублей сложилось по следующим направлениям расходов:

- 2 868,3 тыс.рублей расходы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые не являются нанимателями жилых помещений по договорам социального найма или членами семьи нанимателя жилого помещения по договору социального найма либо собственниками жилых помещений, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые являются нанимателями жилых помещений по договорам социального найма или членами семьи нанимателя жилого помещения по договору социального найма либо собственниками жилых помещений, в случае, если их проживание в ранее занимаемых жилых помещениях признается невозможным, посредством предоставления благоустроенного жилого помещения специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений, в т.ч. управленческие функции, за счет средств областного бюджета (возврат муниципальным образованием «Колпашевское городское поселение» в районный бюджет неиспользованных средств субвенции в сумме 2 866,2 тыс.рублей в связи с тем, что контракты не были заключены из-за длительности конкурсных процедур, а также сложился неиспользованный остаток средств в сумме 2,1 тыс.рублей в части расходов на осуществление управленческих функций);

- 168,0 тыс.рублей расходы на проведение ремонта жилых помещений, единственными собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, за счет средств областного бюджета (неиспользованный остаток средств сложился в связи с отсутствием заявок на ремонт жилых помещений);

- 603,9 тыс.рублей расходы на ежемесячную выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях, за счет средств областного бюджета (неиспользованный остаток средств сложился в связи с уменьшением фактического числа получателей в сравнении с плановым);

- 6 510,1 тыс.рублей расходы на содержание приемных семей, включающее в себя денежные средства приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям, за счет средств областного бюджета, в т.ч. услуги банка, (неиспользованный остаток средств сложился в связи с уменьшением фактического числа получателей в сравнении с плановым);

- 7 598,7 тыс.рублей расходы на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа за счет средств областного бюджета (неиспользованный остаток средств сложился в результате экономии, сложившейся по итогам проведения конкурентных способов определения поставщика при осуществлении закупок, а также в связи с возвратом муниципальным образованием «Колпашевское городское поселение» в районный бюджет неиспользованного остатка средств ИМБТ на исполнение судебных актов, сложившегося в связи с тем, что муниципальным образованием «Колпашевское городское поселение», в отношении которого вынесены судебные решения, неоднократно проводимые в

течение отчетного года конкурсные процедуры признавались несостоявшимися по причине отсутствия поданных заявок;

- 9,5 тыс.рублей на реализацию основного мероприятия «Создание условий для сокращения кадрового дефицита в медицинских организациях Колпашевского района» муниципальной программы «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Колпашевского района квалифицированными медицинскими кадрами» (неиспользованный остаток средств сложился в части выплаты компенсации расходов по оплате найма жилого помещения медицинским работникам ОГАУЗ «Колпашевская РБ»).

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга составили 0,0 тыс.рублей.

По данным представленной пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 2023 год 65,4% расходов бюджета Колпашевского района в 2023 году осуществлялось за счет целевой финансовой помощи из областного бюджета.

В 2023 году обеспечено бесперебойное финансирование всех расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район». Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» по-прежнему сохраняет свою социальную направленность. Так, совокупная доля расходов бюджета на образование, культуру, кинематографию, социальную политику, физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета 2023 года составила 78,5% или в абсолютном выражении 1 806 360,2 тыс.рублей.

Решением Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 25.11.2022 № 128 резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 500,0 тыс.рублей.

Отчет об использовании резервного фонда Администрации Колпашевского района за 2023 год (далее – Отчет) представлен одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район», что соответствует требованиям п. 7 ст. 81 БК РФ.

Согласно Отчета расходы в 2023 году за счет средств резервного фонда не производились.

Муниципальный долг Колпашевского района по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

3. Отдельные вопросы использования бюджетных средств

В рамках вопроса рассмотрено использование средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по отдельным направлениям расходов за отчетный период.

В соответствии с Законом Томской области от 6 мая 2009г. № 68-ОЗ «О гарантиях деятельности депутатов представительных органов муниципальных образований, выборных должностных лиц местного самоуправления, иных лиц, замещающих муниципальные должности, в Томской области» (далее – Закон № 68-ОЗ) при формировании объема средств на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности органа местного самоуправления муниципального образования, сверх суммы средств, направляемых на выплату должностных окладов, предусматриваются средства на дополнительные выплаты (в расчете на год):

1) ежемесячных надбавок к должностному окладу за выслугу лет - **в размере трех должностных окладов;**

2) ежемесячных надбавок за особые условия деятельности - **в размере шести должностных окладов** для лиц, замещающих муниципальные должности, в муниципальных районах, городских округах; в размере трех должностных окладов - для лиц, замещающих иные муниципальные должности;

3) премий по результатам работы - **в размере шести должностных окладов;**

4) материальной помощи - **в размере двух должностных окладов;**

5) иных выплат в соответствии с нормами, установленными законодательством Российской Федерации, Томской области.

Размер, условия и порядок оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Томской области.

Контрольно-счетным органом произведен расчет объема средств на оплату труда Главы Колпашевского района, который на 2023 год составил 1542,2 тыс.рублей.

Решением Думы Колпашевского района «О размерах оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании «Колпашевский район» от 31.05.2021 № 55 установлены соответствующие размеры оплаты труда с должностным окладом в размере 21 расчетная единица.

В соответствии с запросом Счетной палаты от 21.03.2024г. № 41 Администрацией Колпашевского района представлена информация в части документального подтверждения начисленного денежного содержания и дополнительных выплат лицу, замещающему муниципальную должность, по разделу, подразделу 0102 в разрезе всех видов выплат за 2023 год.

Согласно форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» Администрации района за 2023 год исполнено расходов бюджета по бюджетной классификации 901 0102 9800100001 121 в сумме 2359,9 тыс.рублей.

Таким образом, в нарушение положений части 4 статьи 7 Закона № 68-ОЗ объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренный в бюджетной смете Администрации Колпашевского района на 2023 год на выплату денежного содержания (оплату труда) лица, замещающего муниципальную должность (Глава Колпашевского района), превышает объем средств, который должен быть предусмотрен данной категории работников в расчете на год в соответствии с законодательством Томской области в сумме 817,7 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 1064,6 тыс.рублей), что носит признаки неправомерного использования бюджетных средств.

Отмечаем, что в заключении Счетной палаты от 20.11.2023г. (стр.33-34) на проект бюджета на 2024-2026г.г. даны рекомендации не превышать установленные Законом № 68-ОЗ размеры.

Администрацией Колпашевского района на заключение представлено, что рекомендации приняты к сведению.

Кроме того, проведен анализ использования средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее – ИМБТ) на поощрение муниципальных управленческих команд в 2023 году, зачисленных в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 1 985,8 тыс.рублей.

В соответствии с разъяснениями, представленными Министерством экономического развития РФ, согласно пункту 6 Правил распределения в 2023 году между субъектами Российской Федерации межбюджетных трансфертов в форме дотаций (грантов) на основе достигнутых ими за отчетный период значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 июня 2023 г. № 971, к муниципальной управленческой команде относятся лица, замещающие муниципальные должности, должности муниципальной службы, работники органов местного самоуправления, не являющиеся муниципальными служащими, сотрудники муниципальных учреждений и предприятий, иных муниципальных организаций, некоммерческих организаций, включая специалистов в области информационных технологий, обеспечивающих функционирование муниципальных информационных систем, в соответствии с решением высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, деятельность которых способствовала достижению субъектом Российской Федерации значений (уровней) показателей оценки эффективности деятельности.

Решение высшего должностного лица субъекта Российской Федерации в обязательном порядке должно предусматривать поощрение муниципальных управленческих команд.

Таким образом, перечень сотрудников органов местного самоуправления, входящих в состав муниципальной управленческой команды, **устанавливается субъектом Российской Федерации самостоятельно.** Также актами субъекта Российской Федерации устанавливается порядок поощрения региональных и муниципальных управленческих команд, правила предоставления и распределения межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам на цели поощрения муниципальных управленческих команд и отчет о расходах бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых является грант.

Установление на федеральном уровне единого перечня сотрудников органов местного самоуправления, подлежащего поощрению, представляется нецелесообразным в связи с большим количеством муниципальных образований, различием по численности населения и статусу муниципалитетов, дифференциации бюджетной обеспеченности, разной структуры органов местного самоуправления, количеством лиц, относящихся к муниципальной управленческой команде, а также мероприятий, направленных на достижение значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации.

Кроме того, на федеральном уровне оценить вклад отдельного сотрудника муниципального образования в реализацию указанных мероприятий в работу муниципальной управленческой команды не представляется возможным.

Постановлением Администрации Томской области от 30.10.2023 № 498а установлены Правила предоставления и методика распределения иных

межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на поощрение муниципальных управленческих команд в 2023 году (далее – Постановление № 498а).

Постановлением № 498а установлена методика распределения общего объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам. Так, согласно методике размер иного межбюджетного трансферта определяется, в том числе исходя из среднесписочной численности работников органов местного самоуправления городского округа, муниципального района Томской области по данным отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления (форма 14 МО, код 0503075) за отчетный финансовый год.

Отмечаем, что форма 14 МО предоставляется в финансовый орган контрольно-счетным органом, а также в случае осуществления своей деятельности на профессиональной постоянной основе представительным органом муниципального образования в отношении Председателя и депутатов.

В соответствии со сводным докладом Томской области о результатах мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов по итогам 2022 года установлено, что из 16 муниципальных районов Колпашевский район за 2022 год занял 16 место. Для сравнения приведены и другие районы Томской области.

Рейтинг отдельных муниципальных районов Томской области по итогам комплексной оценки за 2022 год

Муниципальное образование	Значение комплексной оценки			Место		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Шегарский район	0,361	0,483	0,460	15	1	1
Первомайский район	0,402	0,475	0,454	8	2	3
Каргасокский район	0,371	0,370	0,397	13	9	7
Колпашевский район	0,442	0,316	0,309	4	13	16

В соответствии с Постановлением Администрации Колпашевского района от 06.12.2023 № 1114 «О порядке использования иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на поощрение муниципальных управленческих команд в 2023 году» объем ИМБТ распределен следующим образом:

- Администрация Колпашевского района - 850,18 тыс.рублей;
- Бюджеты поселений Колпашевского района -376,8 тыс.рублей;
- Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района – 331,48 тыс.рублей;
- Управление образования Администрации Колпашевского района – 273,2 тыс.рублей;
- Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района – 154,14 тыс.рублей.

Указанные ИМБТ направлены на поощрение муниципальных управленческих команд Колпашевского района в 2023 году.

Под муниципальной управленческой командой понимается Глава Колпашевского района, лица замещающие должности муниципальной службы, работники, не являющиеся муниципальными служащими Администрации Колпашевского района, органов Администрации Колпашевского района, деятельность которых способствовала достижению Томской областью значений (уровней) показателей, утвержденных Указом Президента РФ от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации» (далее – Указ Президента РФ № 68), к которым относятся:

1. Доверие к власти (доверие к Президенту Российской Федерации, высшим должностным лицам субъектов Российской Федерации, уровень которого определяется в том числе посредством оценки общественного мнения в отношении достижения в субъектах Российской Федерации национальных целей развития Российской Федерации).

2. Численность населения субъекта Российской Федерации.

3. Ожидаемая продолжительность жизни при рождении.

4. Уровень бедности.

5. Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

6. Уровень образования.

7. Эффективность системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи.

8. Доля граждан, занимающихся добровольческой (волонтерской) деятельностью.

9. Условия для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности.

10. Число посещений культурных мероприятий.

11. Количество семей, улучшивших жилищные условия.

12. Объем жилищного строительства.

13. Качество городской среды.

14. Доля дорожной сети в крупнейших городских агломерациях, соответствующая нормативам.

15. Качество окружающей среды.

16. Темп роста (индекс роста) реальной среднемесячной заработной платы.

17. Темп роста (индекс роста) реального среднедушевого денежного дохода населения.

18. Темп роста (индекс роста) физического объема инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета.

19. Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых.

20. «Цифровая зрелость» органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций в сфере здравоохранения, образования, городского хозяйства и строительства, общественного транспорта, подразумевающая использование ими отечественных информационно-технологических решений.

Так, за счет средств ИМБТ назначены и выплачены премии, в том числе за выполнение особо важных и сложных заданий, за качественное исполнение должностных обязанностей, что способствовало достижению в 2022 году Томской областью значений (уровней) показателей, утвержденных Указом Президента РФ № 68 в следующих размерах:

- Главе Колпашевского района - 115,1 тыс.рублей;
- Заместителям Главы Колпашевского района – 67,8 тыс.рублей;
- Начальникам Управлений – 40,2 тыс.рублей;
- Начальникам структурных подразделений Администрации Колпашевского района и заместителям начальников Управлений – 25,3 тыс.рублей;
- Начальникам отделов органов Администрации Колпашевского района и заместителей начальников структурных подразделений Администрации Колпашевского района – 23,0 тыс.рублей;
- Главным специалистам структурных подразделений и органов Администрации Колпашевского района – 10,3 тыс.рублей;
- Ведущим специалистам структурных подразделений и органов Администрации Колпашевского района – 8,6 тыс.рублей;
- Работникам структурных подразделений и органов Администрации Колпашевского района, чьи должности не отнесены к должностям муниципальной службы – 4,6 тыс.рублей (секретарь руководителя, инженер-электроник, специалист по информационному обеспечению торгов, оперативный дежурный ЕДДС, заведующий административно-хозяйственной частью).

Представленными документами к запросу № 41, подтверждающими выплату премий за счет ИМБТ на поощрение муниципальных управленческих команд, установлено, что соответствующие выплаты получены всеми сотрудниками Администрации Колпашевского района и органов Администрации Колпашевского района, отработавшими в 2022 году не менее 9 месяцев и замещающими соответствующие должности на момент принятия Постановления Главы Колпашевского района от 06.12.2023 № 137 «Об утверждении Порядка поощрения муниципальной управленческой команды муниципального образования «Колпашевский район» в 2023 году», в том числе находящимися в отпуске по уходу за ребёнком, до достижения им возраста 3-х лет.

Необходимо отметить, что в соответствии с указанным выше распределением отдельных сотрудников органов местного самоуправления, подлежащих поощрению, невозможно понять, каким образом они принимали хотя бы опосредованное участие в достижении установленных значений показателей.

В соответствии с открытыми данными, размещенными на некоторых сайтах органов местного самоуправления муниципальных образований Томской области, в 2023 году производилось поощрение сотрудников контрольно-счетных органов за счет областных средств ИМБТ.

Также в открытом доступе имеется значительное количество нормативных документов о поощрении сотрудников, входящих в структуру органов местного самоуправления.

Кроме того, отмечаем, что в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных

территорий и муниципальных образований» к основным полномочиям контрольно-счетных органов, в том числе относится:

1) организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе на реализацию национальных и региональных проектов;

2) экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей;

3) экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

4) оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования.

Таким образом, доводы о том, что право на поощрение имеют только работники исполнительных органов власти не основаны на нормах Правил, установленных Постановлением № 498а.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Колпашевского района за 2023 год установлено, что средства бюджета, направленные на оплату штрафов и экономических санкций, в том числе по оплате штрафов за непредставление страхователем в установленный срок сведений персонифицированного учета и нарушений правил дорожного движения в основном удержаны в отчетном финансовом году с виновных лиц сотрудников Учреждений.

Бюджетные средства в сумме 3,5 тыс.рублей, уплаченные Управлением по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района в 2023 году, возмещены в полном объеме в доход бюджета МО «Колпашевский район» в 2024 году.

Выводы и предложения:

1. Счетная палата Колпашевского района, основываясь на результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год».

2. Представительному органу Колпашевского района предлагаем утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2023 год с общим объемом доходов в сумме 2 335 615,5 тыс.рублей, расходов 2 301 845,2 тыс.рублей, профицита 33 770,3 тыс.рублей с соблюдением требований п.94 Регламента Думы Колпашевского района.

3. Думе Колпашевского района рекомендуем принять меры к соответствию муниципальных правовых актов Колпашевского района требованиям законодательства Томской области.

В соответствии с Регламентом Думы Колпашевского района осуществлять контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета; поступлением средств в местный бюджет от использования муниципальной собственности; исполнением доходных и расходных статей местного бюджета по объемам, структуре и целевому назначению.

4. Финансовому органу предлагаем довести результаты и информацию по внешней проверке бюджетной отчетности за 2023 год до главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район».

Председатель



(подпись)

М.Ю.Мурзина
(инициалы и фамилия)