

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

НОЛИНСКОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета муниципального образования**

**Нолинский муниципальный район**

**за 2023 год**

город Нолинск 30.04.2024 г.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район за 2023 год подготовлено контрольно-счетной комиссией Нолинского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 52 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нолинский муниципальный район, утвержденного решением Нолинской районной Думы от 29.07.2015 г. №54/303 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 6 Положения о контрольно-счетной комиссии Нолинского района, утвержденного решением Нолинской районной Думы от 15.09.2021 № 67/397, Планом работы контрольно-счетной комиссии Нолинского района на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год представлен в контрольно-счетную комиссию 21 марта 2024 года, или в срок, установленный частью 2 статьи 51 Положения о бюджетном процессе. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета района, соответствует требованиям статьи 51 Положения о бюджетном процессе.

1. **Анализ социально-экономической ситуации в районе в 2023 году.**

В рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год с учетом имеющихся на момент подготовки заключения предварительных итогов по отдельным показателям проведен анализ основных экономических показателей, принятых к расчету при формировании бюджета и фактически сложившихся по итогам отчетного года.

Данные о выполнении основных прогнозных показателей социально-экономического развития Нолинского района за 2023 год представлены в таблице:

| Наименование показателей | 2022 | 2023 |
| --- | --- | --- |
| факт | прогноз | факт | % исполнения |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 106,19 | 98,46 | 107 | 108,7 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 456,5  103,97 | 747,7152,48 | 45098,6 | 60,264,7 |
| Оборот розничной торговли, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 2866,895,05 | 3131102,5 | 3100108,1 | 99105,5 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций, % | 106,9 | 110,3 | 113,1 | 102,5 |
| Среднемесячная номинальная заработная плата, руб.  | 23425 | 26505 | 26490 | 99,9 |
| Численность постоянного населения, чел. | 15800 | 15432 | 15404 | 99,8 |

Индекс производства продукции сельского хозяйства в 2023 году составил 107% к уровню 2022 года при прогнозируемом значении 98,46%.

Не удалось достичь прогнозируемого уровня инвестиций в основной капитал. Объем инвестиций в 2023 году составил 450 млн. рублей, в результате, рост объема инвестиций в 2023 году по сравнению с 2022 годом составил 98,6% при прогнозируемом уровне 152,48%.

В 2023 году продажа товаров на душу населения составила 201,2 тыс. рублей, что на 19,8 тыс. рублей, или на 10,9%, больше, чем в 2022 году. Следует отметить, что несмотря на сокращение численности населения на 396 человек, объем розничной торговли увеличился до 108,1% при прогнозируемом значении 102,5%. Одной из причин увеличения спроса является рост доходов населения.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2023 году по оценочным данным составила 26490 рублей, превысив показатель 2022 года на 13,1%. Однако, с учетом уровня инфляции 107,42%, реальная зарплата составила 106,3% к уровню 2022 года.

Уровень зарегистрированной безработицы на конец 2023 года составил 1,9% от численности экономически активного населения, что ниже показателя, установленного прогнозом (2,2%).

Стоит отметить, что имеющихся к моменту подготовки настоящего заключения данных об итогах социально-экономического развития за 2023 год крайне недостаточно, они не позволяют достоверно и полно отразить влияние происходящих в экономике района процессов на формирование бюджета муниципального образования,

**2. Общая характеристика исполнения бюджета района.**

Первоначальной редакцией решения Нолинской районной Думы от 21.12.2022 года № 14/86 «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет муниципального образова­ния Нолинский муниципальный район (далее – бюджет района) на 2023 год утвержден по доходам в сумме 403 868,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 403 868,3 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Нолинского муниципального района в течение 2023 года корректировались 6 раз, в результате, доходы увеличены на 70 313,1 тыс. рублей, расходы – на 74 731,6 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет Нолинского муниципального района, в основном, было обусловлено корректировкой расходов бюджета за счет остатков средств, образовавшихся на начало отчетного года, уточнением объема областных и федеральных средств, фактическим поступлением собственных доходов относительно первоначально запланированных объемов, сокращением и перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств бюджета района.

В окончательной редакции бюджет района утвержден по доходам в сумме 474 181,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 478 599,9 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 4 418,5 тыс. рублей.

Фактические доходы бюджета района в 2023 году составили 478 464,7 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по доходам на 118,5% и уточненный на 100,9%. Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 467 629,9 тыс. рублей или 97,7% к уточненным годовым назначениям.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 10 834,7 тыс. рублей.

Первоначально решением о бюджете на 2023 год утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район, согласно которой планировалось привлечь внутренних заимствований путем получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 3 000 тыс. рублей, а также кредитов кредитных организаций на сумму 6 000 тыс. рублей. Однако в ходе исполнения бюджета было принято решение отказаться от привлечения заемных средств.

Муниципальный долг Нолинского муниципального района в отчетном периоде равнялся нулю.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по объему бюджетного дефицита, муниципального долга и расходов на его обслуживание, величине верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете, в течение 2023 года соблюдались.

Соблюден норматив на содержание органов местного самоуправления, доведенный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П в сумме 36 616,7 тыс. рублей. Исполнение составило 95,2%, экономия сложилась в сумме 1 755,2 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района на конец 2023 года составили 17 874,3 тыс. рублей и по сравнению с остатками средств на начало года увеличились на 52,7%.

**3. Исполнение доходной части бюджета района.**

Поступления доходов бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первона-чальный прогноз доходов на 2023 год, тыс. руб. | Уточнен-ный прогноз доходов на 2023 год, тыс. руб. | Исполнение | Отклонение |
| 2023 год | 2022 год | 2023/2022 |
| тыс. руб. | в % к уточнен-ному прогнозу | в % к первона-чальному прогнозу | тыс. руб. | гр.4-гр.7, тыс. руб. | гр.8/гр.7, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые доходы  | 104239,1 | 94619,5 | 98320,7 | 103,9 | 94,3 | 99565,7 | -1245 | -1,2 |
| Неналоговые доходы  | 27014,7 | 27793,4 | 31692,5 | 114 | 117,3 | 26537,2 | +5155,3 | +19,4 |
| Безвозмездные поступления | 272614,5 | 351768,5 | 348451,5 | 99,1 | 127,8 | 301285,8 | +47165,7 | +15,7 |
| **Доходы - всего** | **403868,3** | **474181,4** | **478464,7** | **100,9** | **118,5** | **427388,7** | **+51076** | **+12** |

В течение 2023 года прогноз поступления доходов бюджета по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 70313,1 тыс. рублей, или на 17,4%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 79 154 тыс. рублей (или на 29%) и неналоговых доходов на 778,7 тыс. рублей, или на 2,9%. Прогноз поступления по налоговым доходам, напротив, скорректирован в сторону уменьшения на 9 619,6 тыс. рублей (на 9,2%). Снижение налоговых доходов, в основном, вызвано уменьшением прогноза поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налога на имущество организаций.

Фактически доходы бюджета Нолинского муниципального района по итогам 2023 года составили 478 464,7 тыс. рублей, что на 4 283,3 тыс. рублей (или на 0,9%) выше уточненного прогноза на год (474 181,4 тыс. рублей). При общем исполнении доходов бюджета на уровне 100,9% к уточненному прогнозу, налоговые и неналоговые доходы исполнены на уровне 106,2%, безвозмездные поступления - на 99,1%.

Структура доходов бюджета района за 2023 год в сравнении с 2021-2022 годами представлена на следующей диаграмме.

Структура доходов бюджета Нолинского района по сравнению с предыдущими отчетными периодами свидетельствует о продолжении возрастания зависимости бюджета муниципального образования от финансовой помощи областного бюджета. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,8% общего объема доходной части бюджета, что выше уровня прошлогоднего показателя на 2,3 процентных пункта и на 3,8 процентных пункта выше уровня 2021 года. Удельный вес собственных доходов по итогам 2023 года составил 27,2%.

В суммовом выражении наблюдается положительная динамика по поступлению доходов в бюджет Нолинского муниципального района. Общий объем доходов в 2023 году увеличился к уровню 2021 года на 109 146,2 тыс. рублей, или на 29,6%, к уровню 2022 года – на 51 076 тыс. рублей, или на 12%. При этом, стоит отметить, что увеличение доходной части бюджета в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом на 92,3% обеспечено ростом безвозмездных поступлений, и лишь 7,7% обеспечены увеличением поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Объем поступлений и структура налоговых доходов в 2023 году сложились следующим образом:

| Наименование показателей | Первона-чальный прогноз на 2023 год, тыс. руб. | Уточнен-ный прогноз на 2023 год, тыс. руб.  | Исполнение | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | (2023/2022) |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес | в % к плану | гр.5-гр.4, тыс. руб. | гр.8/гр.4\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые доходы - всего,**  | **104239,1** | **94619.5** | **99565,7** | **98320,7** | **100** | **103,9** | **-1245** | **-1,3** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц  | 34692,6 | 37233 | 34424,5 | 39420,1 | 40,1 | 105,9 | +4995,6 | +14,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6475,7 | 6475,7 | 7173,9 | 7539,7 | 7,7 | 116,4 | +365,8 | +5,1 |
| Налоги на совокупный доход | 55167 | 43963,8 | 50327,1 | 44245,8 | 45 | 100,6 | -6081,3 | -12,1 |
| Налог на имущество организаций | 5918,8 | 4847 | 5499,3 | 4879,1 | 5 | 100,7 | -620,2 | -11,3 |
| Государственная пошлина | 1985 | 2100 | 2140,9 | 2236 | 2,3 | 106,5 | +95,1 | +4,4 |

Первоначальный план по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2023 года уменьшен на 9 619,6 тыс. рублей, или на 9,2%. Наибольшей корректировке подвергся прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (-9 400 тыс. рублей, или на 18%), еще на 1 767 тыс. рублей, или на 39%, уменьшен прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, и на 1 071,8 тыс. рублей, или на 18,1%, по налогу на имущество организаций. В сторону увеличения пересмотрен прогноз только по налогу на доходы физических лиц (на 2 540,4 тыс. рулей, или на 7,3%) и госпошлине (на 115 тыс. рублей, или на 5,8%).

Поступления налоговых доходов в бюджет Нолинского муниципального района составили 98 320,7 тыс. рублей, или 103,9% уточненного плана. По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 1 245 тыс. рублей, или 1,3%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 20,5%.

Наибольшее влияние на изменение объема налоговых доходов по сравнению с 2022 годом оказало уменьшение поступлений налогов на совокупный доход (на 6 081,3 тыс. рублей, или на 12,1%), которое частично компенсировано увеличением налога на доходы физических лиц (на 4 995,6 тыс. рублей, или на 14,5%), акцизов на нефтепродукты (на 365,8 тыс. рублей, или на 5,1%) и госпошлины (на 95,1 тыс. рублей, или на 4,4%).

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 2023 году, являются налоги на совокупный доход и налог на доходы физических лиц. На их долю приходится 85,1% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет Нолинского района в сумме 39 420,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 105,9%. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 40,1%, что выше уровня прошлого года на 5,5 процентных пункта. В абсолютном выражении по сравнению с показателем 2022 года поступления выросли на 4 995,6 тыс. рублей, темп роста составил 114,5%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в бюджет муниципального образования в сумме 44 245,8 тыс. рублей. Уточненный план исполнен на 100,6%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 45%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 42 894,7 тыс. рублей, или 100,2% прогноза. Темп роста в сравнении с 2022 годом сложился на уровне 90,6%, что обусловлено снижением налогооблагаемой базы по налогоплательщикам с основными видами деятельности: «лесозаготовки», «распиловка и строгание древесины». Основная причина - ограничение выхода на внешний рынок, снижение цен на внутреннем рынке.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*, поступил в бюджет Нолинского района в сумме 1 387,3 тыс. рублей, или 115,6% утвержденного плана. К аналогичному периоду прошлого года поступления сократились на 1 457 тыс. рублей, или в 2 раза. Одной из причин является перенос срока уплаты налога за 2023 год на январь 2024 года.

*Единый сельскохозяйственный налог* в 2023 году поступил в бюджет района в сумме 4,2 тыс. рублей, что в 29,5 раза ниже уровня прошлого года.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам**, производимым на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты) в 2023 году составило 7 539,6 тыс. рублей, что выше на 1 063,9 тыс. рублей (на 16,4%) уточненного прогноза на год. По сравнению с 2022 годом по акцизным платежам сложилось увеличение на 5,1%, что в абсолютном выражении составило 365,8 тыс. рублей.

Объем поступлений по **налогу на имущество организаций** в 2023 году составил 5 879,1 тыс. рублей, или 100,7% годового плана, по сравнению с 2022 годом поступления снизились на 620,2 тыс. рублей (на 11,3%).

Поступления **государственной пошлины** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, составили 2 236 тыс. рублей и возросли по сравнению с 2022 годом на 95,1 тыс. рублей, или на 4,4%. Прогноз по госпошлине исполнен на 106,5%.

Поступления **неналоговых доходов** в 2023 году приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год, тыс. руб.  | Исполнение | Отклонение |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | (2023/2022) |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес | в % к плану | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы - всего** | **27 793,5**  | **26 537,2**  | **31 692,5**  | **100** | **114** | **5155,3** | **19,4** |
| в том числе |   |   |   |   |  |  |  |
| Доходы от использования имущества: | 9360,2 | 8843 | 9637,9 | 30,4 | 103 | 794,9 | 9 |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *2229,5* | *2233,9* | *2393,7* | *7,6* | 107,4 | 159,8 | 7,2 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества* | *6531,1* | *6190,9* | *6579,3* | *20,8* | 100,7 | 388,4 | 6,3 |
| *Платежи от муниципальных унитарных предприятий* | *324,2* | *207,4* | *324,9* | *1* | 100,2 | 117,5 | 56,7 |
| *Прочие поступления от использования имущества*  | *275,4* | *210,8* | *340* | *1,1* | 123,5 | 129,2 | 61,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 411,5 | 271,3 | 409 | 1,3 | 99,4 | 137,7 | 50,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 16262,7 | 13905,2 | 16343,1 | 51,6 | 100,5 | 2437,9 | 17,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 542,3 | 1896,7 | 607,4 | 1,9 | 112 | -1289,3 | -68 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 858,8 | 1621,6 | 4330,8 | 13,7 | 504,3 | 2709,2 | 167,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 358 | -0,6 | 364,3 | 1,15 | 101,8 | 364,9 | -60816,7 |

Неналоговые доходы в 2023 году поступили в бюджет Нолинского муниципального района в сумме 31 692,5 тыс. рублей, или 114% уточненного прогноза на год (27 793,5 тыс. рублей). Первоначальный прогнозный план в ходе исполнения бюджета 2023 года по неналоговым доходам был увеличен на 778,8 тыс. рублей, или на 2,9%.

Сравнительный анализ первоначальных и уточненных бюджетных назначений показал, что по 7 из 9 видов неналоговых доходов поступления при составлении проекта бюджета на 2023 год планировались с занижением. В ходе исполнения бюджета прогноз по ним был уточнен на 1 409 тыс. рублей, или на 13,2%, при этом фактические поступления превысили первоначальный план на 5 374,1 тыс. рублей, или на 50,3%.

По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов в 2023 году возросли на 5 155,3 тыс. рублей, или на 19,4%. Максимальное увеличение сложилось по доходам от платных услуг (+2 344,1 тыс. рублей) и штрафам, санкциям, возмещению ущерба (+2 709,2 тыс. рублей). Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 6,6% (в 2022 году составляла 6,2%).

В структуре неналоговых доходов по итогам 2023 года наибольший удельный вес традиционно занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 51,6% (2022 год – 52,4%), доходы от аренды имущества – 20,8% (в 2022 году их доля составляла 23,3%).

Поступление **доходов от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 9 637,9 тыс. рублей (103% плана).

В структуре доходов от использования имущества наибольшую долю составили поступления от сдачи в аренду муниципального имущества и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые в совокупности составили 93,1% общего объема поступивших доходов от использования имущества. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных учреждений, и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, по сравнению с 2022 годом увеличились на 6,3% (на 388,4 тыс. рублей) и составили 6 579,3 тыс. рублей или 100,7% годовых плановых назначений.

Объем поступлений, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, составил 2 393,7 тыс. рублей или 107,4% плана. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 159,8 тыс. рублей, или на 7,2%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** увеличились по сравнению с 2022 годом на 2 437,9 тыс. рублей и составили 16 343,1 тыс. рублей, годовой план исполнен на 100,5%.

Основное увеличение сложилось в *части доходов от платных услуг (работ)* (на 2 344,1 тыс. рублей), что связано с увеличением стоимости оказываемых платных услуг и количества проводимых массовых мероприятий (концертов, дискотек и т.д.), а также увеличением количества обучающихся в Нолинской ДШИ им. Н.П. Жуйкова.

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2023 году составили 4 330,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения перевыполнены в 5 раз, при этом по сравнению с прошлым годом также наблюдается рост поступлений в 2,7 раза, которое объясняется добровольным возмещением ущерба индивидуальным предпринимателем, причиненного почвам, при осуществлении предпринимательской деятельности, связанной с распиловкой и строганием древесины.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 607,4 тыс. рублей или 112% плана. К уровню 2022 года поступления по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования, снизились в 3,1 раза.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район за 2023 год объем **недоимки в бюджет муниципального образования по налогам и сборам** за год увеличился в 4,7 раза и составил на 01.01.2024 года 5 803,5 тыс. рублей.

Недоимка в бюджет района по основным налогам и сборам характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Главной причиной роста недоимки на 4 563,6 тыс. рублей является рост недоимки по специальным налоговым режимам на 4 217,9 тыс. рублей, или в 4,7 раза.

**По неналоговым доходам задолженность в бюджет муниципального образования** по состоянию на 01.01.2024 года составила 6 032,2 тыс. рублей сократившись за год в 1,8 раза. Уменьшение по сравнению с показателем на начало года на 4 996 тыс. рублей обусловлено, списанием сомнительной задолженности в сумме 5 942,6 тыс. рублей по результатам годовой инвентаризации.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нолинского района позволяют сделать вывод о том, что доля просроченной задолженности составляет порядка 49%.

Задолженность по видам неналоговых доходов характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Задолженность по аренде муниципального имущества за 2023 год увеличилась на 8,5%, или на 61,4 тыс. рублей, несмотря на списание сомнительной задолженности в сумме 63,8 тыс. рублей. Доля просроченной задолженности по аренде имущества по данным бухгалтерского учета на 01.01.2024 года составила 324,9 тыс. рублей, или 41,5% задолженности по данному доходному источнику.

Объем не оплаченных в срок платежей по доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, за год увеличился на 134,7 тыс. рублей, или на 12,4%. Основная причина роста задолженности - наращивание на 57,5% долга физических лиц, по состоянию на 01.01.2024 года он составил 761,8 тыс. рублей. Одновременно увеличился объем просроченной задолженности, если на начало года не оплаченные в установленный срок платежи составляли 1 148,4 тыс. рублей, то по состоянию на 01.01.2024 года – 1 262 тыс. рублей.

Задолженность по платным услугам по состоянию на 01.01.2024 года составила 1 527,4 тыс. рублей, что в 2,5 раза больше, чем числилось на начало года. Рост задолженности произошел по дошкольным образовательным учреждениям в части расчетов по родительской плате на 844,5 тыс. рублей, или в 4 раза, в связи с переходом с авансовых начислений на начисления за истекший месяц.

При проведении годовой инвентаризации списана сомнительная задолженность по расчетам по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба в сумме 5 835,1 тыс. рублей, на 01.01.2024 сумма долга составила 358,3 тыс. рублей.

Задолженность по прочим поступлениям от использования имущества за 2023 год увеличилась на 2,4% и составила 965,6 тыс. рублей. Доля просроченной задолженности составляет 97,4%.

В структуре доходов бюджета Нолинского муниципального района по итогам 2023 года **безвозмездные поступления** занимают 72,8% (в 2022 году –70,5%), их объем составил 348 451,5 тыс. рублей, или 99,1% к уточненному плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 348 094,8 тыс. рублей, из них:

дотации – 73 628,6 тыс. рублей (100% плановых назначений);

субсидии – 150 472,5 тыс. рублей (98,1%);

субвенции – 97 694,5 тыс. рублей (99,6%);

иные межбюджетные трансферты – 26 299,2 тыс. рублей (99,8%).

По итогам исполнения бюджета 2023 года из областного бюджета не в полном объеме поступили:

субсидии на поддержку отрасли культуры (5,9% от плана) в связи с выявлением дополнительных работ по разработке проектной документации на строительство пристроя к зданию центральной библиотеки по адресу г. Нолинск, ул. Ленина, д. 24, срок исполнения муниципального контракта продлен до 15.07.2024 года;

субвенции на возмещение расходов, связанных с предоставлением меры социальной поддержки, установленной абз. 1 ч. 1 ст. 15 Закона Кировской области «Об образовании Кировской области», с учетом положений ч. 1 ст. 17 указанного закона (97,9% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности;

субвенции на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (99,6% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности средств на оплату труда в рамках внеурочной деятельности и оплату труда руководителей и заместителей;

субвенции на создание и деятельность в муниципальных образованиях административных комиссий (90,4% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности в средствах;

субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (99,9% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности в средствах;

субвенции по выплате отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях культуры и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (99,1% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности в средствах;

субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (99,6% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности в средствах в части расходов по администрированию;

иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (98,7% от плана) в связи с отсутствием фактической потребности в средствах.

Структура и динамика безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022-2023 годы представлена на диаграмме (тыс. рублей):

Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2023 году, увеличился по сравнению с 2022 годом на 47 284,2 тыс. рублей, или на 15,7%, за счет роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 47 284 тыс. рублей, или на 15,7%, из них за счет иных межбюджетных трансфертов на 20 195,5 тыс. рублей, или в 4,3 раза, и дотаций – на 16 838,6 тыс. рублей, или на 29,6%.

Одновременно увеличились прочие безвозмездные поступления (на 85,9 тыс. рублей), тогда как безвозмездные поступления от негосударственных организаций сократились (на 121,1 тыс. рублей).

**4. Анализ исполнения бюджета района по расходам.**

В ходе исполнения бюджета Нолинского муниципального района на 2023 год общий объем расходов увеличен на 74 731,6 тыс. рублей, или на 18,5%. По итогам отчетного года расходная часть бюджета Нолинского муниципального района исполнена в объеме 467 629,9 тыс. рублей, или на 97,7% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета района в целом увеличился на 46 039,2 тыс. рублей, или на 10,9% (в 2022 году по отношению к 2021 году было увеличение на 62 678,6 тыс. рублей, или на 17,5%).

Отраслевая структура расходов бюджета Нолинского района в 2023 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год, тыс. руб.  | Исполнение | Отклонение |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | (2023/2022) |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **478 599,9** | **421 590,7** | **467 629,9** | **100** | **97,7** | **46 039,2** | **10,9** |
| Общегосударственные вопросы | 61 713,4 | 51 016,7 | 61 488,3 | 13,1 | 99,6 | 10 471,6 | 20,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0  | 41,6 | 0  | 0 | 0 | -41,6 | -100 |
| Национальная оборона | 1 853,7 | 1 604,4 | 1 853,5 | 0,4 | 100 | 249,1 | 15,5 |
| Национальная экономика | 81 394,7 | 46 799,4 | 76 694,1 | 16,4 | 94,2 | 29 894,7 | 63,9 |
| Охрана окружающей среды | 907,0 | 0,0 | 907,0 | 0,2  | 100  | 907  | 100  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 584,6 | 543,7 | 584,5 | 0,1 | 100 | 40,8 | 7,5 |
| Образование | 215 802,4 | 233 534,8 | 212 853,7 | 45,5 | 98,6 | -20 681,1 | -8,9 |
| Культура, кинематография | 56 225,1 | 44 938,2 | 53 262,3 | 11,4 | 94,7 | 8 324,1 | 18,5 |
| Социальная политика | 13 812,1 | 11 157,7 | 13 743,2 | 2,9 | 99,5 | 2 585,5 | 23,2 |
| Физическая культура и спорт | 23 069,0 | 15 351,5 | 23 005,4 | 4,9 | 99,7 | 7 653,9 | 49,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0  | 37,9 | 0  | 0 | 0 | -37,9 | -100 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 23 237,9 | 16 564,8 | 23 237,9 | 5 | 100 | 6 673,1 | 40,3 |

В общем объеме расходов основную долю занимали расходы социальной направленности, в том числе на образование направлено 45,5%, культуру – 11,4%.

Значительный вес в объеме произведенных затрат занимают расходы на национальную экономику (в т.ч. транспорт, дорожное хозяйство) – 16,4% и общегосударственные вопросы – 13,1%.

Не в полном объеме освоены ассигнования по семи разделам бюджетной классификации из десяти на общую сумму 10 970 тыс. рублей. Освоение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляет от 96,5 до 100%.

Анализ расходов бюджета Нолинского района за 2023 год в зависимости от их экономического содержания показал, что на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда было направлено 250 585,7 тыс. рублей, или 53,6% от общего объема расходов, на оплату работ, услуг – 127 094,8 тыс. рублей (27,2%), безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 1 167,3 тыс. рублей (0,2%), безвозмездные перечисления бюджетам – 24 814,8 тыс. рублей (5,3%), социальное обеспечение – 9 447,9 тыс. рублей (2%), увеличение стоимости основных средств – 27 575,2 тыс. рублей (5,9%), увеличение стоимости материальных запасов – 22 363,4 тыс. рублей (4,8%), прочие расходы – 4 580,7 тыс. рублей (1%).

Исполнение бюджета Нолинского муниципального района в 2023 году осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ.

Объем расходов бюджета района, включенный в муниципальные программы, составил 477 046,8 тыс. рублей, или 99,7% от общего объема расходов бюджета.

Расходы бюджета в 2023 году в разрезе муниципальных программ Нолинского района представлены в таблице:

| Наименование муниципальной программы Нолинского района | Первона-чальный план, тыс. руб. | Уточнен-ный план, тыс. руб.  | Испол-нено, тыс. руб. | Процент испол-нения, гр.4/гр.3, % | Не испол-нено, гр.3- гр.4, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО** | **402 517,4** | **477 046,8** | **466 079,1** | **97,7** | **10 967,7** |
| Развитие муниципального управления | 30 897,1 | 31 664,8 | 31 607,4 | 99,8 | 57,4 |
| Развитие образования | 196 301,6 | 218 074,5 | 215 075,7 | 98,6 | 2 998,8 |
| Повышение эффективности реализации молодежной политики | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 99,9 | 0,0 |
| Развитие культуры | 58 368,6 | 68 213,0 | 65 239,2 | 95,6 | 2 973,8 |
| Организация деятельности по переданным полномочиям в области опеки и попечительства | 11 191,5 | 7 435,1 | 7 428,0 | 99,9 | 7,1 |
| Развитие физической культуры и спорта | 20 827,2 | 23 332,1 | 23 268,5 | 99,7 | 63,6 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения | 1 528,5 | 1 853,7 | 1 853,5 | 100,0 | 0,2 |
| Развитие строительства и архитектуры | 0,0 | 220,0 | 220,0 | 100,0 | 0,0 |
| Обеспечение оказания муниципальных услуг, своевременного и качественного решения вопросов, находящихся в компетенции органов местного самоуправления | 7 540,2 | 7 940,9 | 7 792,2 | 98,1 | 148,7 |
| Развитие транспортной системы | 44 624,7 | 81 074,1 | 76 373,5 | 94,2 | 4 700,6 |
| Охрана окружающей среды | 561,5 | 907,0 | 907,0 | 100,0 | 0,0 |
| Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций | 80,0 | 2 134,3 | 2 133,8 | 100,0 | 0,5 |
| Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства |   | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 1 460,5 | 2 962,6 | 2 945,7 | 99,4 | 16,9 |
| Развитие агропромышленного комплекса | 905,3 | 46,6 | 46,6 | 100,0 | 0,0 |
| Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений | 27 709,2 | 30 632,6 | 30 632,6 | 100,0 | 0,0 |
| Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Нолинском районе | 10,0 | 30,0 | 30,0 | 99,8 | 0,1 |
| Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры | 461,5 | 474,60 | 474,6 | 100,0 | 0,0 |

Наибольший объем финансирования в сумме 356 688,4 тыс. рублей или 76,5% общих расходов по программам утвержден по трем муниципальным программам: «Развитие образования» – 215 075,7 тыс. рублей или 46,1% программной части расходов бюджета района; «Развитие транспортной системы» – 76 373,5 тыс. рублей или 16,4% объема программных расходов; «Развитие культуры» – 65 239,2 тыс. рублей или 14% объема программных расходов.

За 2023 год исполнение расходов бюджета по программам составило 466 079,1 тыс. рублей или 97,7% уточненных годовых бюджетных назначений. Наибольшая сумма неосвоенных средств осталась по МП «Развитие транспортной системы» – 4 700,6 тыс. рублей, «Развитие образования» – 2 998,8 тыс. рублей, «Развитие культуры» – 2 973,8 тыс. рублей. Основная причина – отсутствие потребности по ряду направлений расходов (экономия по оплате коммунальных расходов по образовательным организациям, задержка поставки автобуса заводом-изготовителем, продление срока выполнения работ по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия народов РФ регионального значения «Жилой дом», расположенного по адресу: Кировская область, г. Нолинск, ул. Ленина, д. 24 (приспособление объекта культурного наследия для современного использования), закрепленного на праве оперативного управления за МКУК «Нолинская ЦБС», до 15.07.2024 года и т.д.).

В целом программная часть в бюджете района 2023 года составила 99,7%.

В рамках непрограммной деятельности профинансированы расходы по Нолинской районной Думе (оплата членских взносов в ассоциацию «Совета муниципальных образований Кировской области») и содержание контрольно-счетной комиссии Нолинского района в сумме 1 463,4 тыс. рублей, или 99,8% плана.

В 2023 году муниципальное образование Нолинский муниципальный район участвовало в реализации двух национальных проектов.

В рамках нацпроекта «Культура» на 5 000 тыс. рублей на базе Шварихинской СБФ создана модельная муниципальная библиотека (федеральный проект «Культурная среда»).

В рамках нацпроекта «Образование» на 652,5 тыс. рублей проведены мероприятия по подготовке образовательного пространства и создания центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста», в том числе отремонтированы кабинеты в МКОУ ООШ д. Перевоз и МКОУ ООШ с. Швариха (федеральный проект «Современная школа»); на обеспечение деятельности советников по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») израсходовано 337,1 тыс. рублей; на ремонт спортивного зала МКОУ СОШ п. Аркуль направлено 4 434,2 тыс. рублей (федеральный проект «Успех каждого ребенка»).

Всего в рамках нацпроектов израсходовано 10 423,8 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 347,4 тыс. рублей.

В 2023 году с применением конкурентных способов размещено закупок на сумму 66 269,3 тыс. рублей. Эффективность закупок по сравнению с предыдущим отчетным периодом повысилась. Экономия, полученная в ходе конкурсных процедур от снижения начальной максимальной цены муниципальных контрактов, составила 5,6% (в 2022 году 0,7%) и в суммовом выражении составила 3 968 тыс. рублей.

***Анализ использования дорожного фонда***

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нолинский муниципальный район Кировской области прогнозный объем поступлений доходов, формирующих ассигнования Дорожного фонда Нолинского района, в отчетном году составил 61 118 тыс. рублей, в том числе:

* акцизы на ГСМ – 6 475,7 тыс. рублей,
* субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 33 049 тыс. рублей,
* субсидии бюджетам на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения на 21 593,3 тыс. рублей.

Кроме того, решениями районной Думы от 03.03.2023 № 15/97 и от 28.06.2023 № 18/126 восстановлен неиспользованный в 2022 году остаток дорожного фонда в сумме 163 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» из 61 280,9 тыс. рублей бюджетных ассигнований Дорожного фонда освоено 61 246,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 6 604,1 тыс. рублей. Данные средства направлены на содержание и ремонт дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в Нолинском районе.

За истекший период 2024 года (решение Нолинской районной Думы от 28.02.2024 №25/167) восстановлен остаток неиспользованных ассигнований дорожного фонда за 2023 год, ассигнования дорожного фонда на 2024 год увеличены на 34,6 тыс. рублей.

***Анализ использования резервного фонда***

Ассигнования резервного фонда администрации Нолинского района в 2023 году изначально запланированные в объеме 100 тыс. рублей, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций в течение года были перераспределены на другие расходы.

**Кредиторская задолженность** в целом по району за 2023 год возросла на 7 448,7 тыс. рублей, или в 1,9 раза, и на 01.01.2024 года составила 15 613,9 тыс. рублей. Увеличение задолженности сложилось по всем видам расчетов, но максимальный рост произошел по расчетам по платежам в бюджеты (на 6 703,4 тыс. рублей, или в 4 раза) в связи с начислением к возврату в областной бюджет иных межбюджетных трансфертов на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования из-за переноса срока поставки автобуса (4 665 тыс. рублей).

На 01.01.2024 года просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

**5. Дефицит бюджета и источники его финансирования,**

**муниципальный долг.**

Первоначально бюджет Нолинского района на 2023 год был утвержден сбалансированный по доходам и расходам. После внесенных в течение года поправок бюджет муниципального образования был утвержден с дефицитом в сумме 4 418,5 тыс. рублей. В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2023 год, бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 10 834,7 тыс. рублей.

На начало 2023 года муниципальное образование Нолинский муниципальный район долговых обязательств не имело. В течение года заемные средства для финансирования дефицита бюджета также не привлекались, на 01.01.2024 года задолженности нет.

Средства на обслуживание муниципального долга в 2023 году не направлялись (в 2022 году 37,9 тыс. рублей).

**6. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

Годовой отчет об исполнении бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н. Годовой отчет об исполнении бюджета Нолинского района за 2023 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета Нолинского района за 2023 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка составления годовых отчетов за 2023 год 5 главных администраторов средств бюджета района: МКУОО администрации Нолинского района, финансового управления администрации Нолинского района, администрации Нолинского района, Нолинской районной Думы и контрольно-счетной комиссии Нолинского района.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 № 157н; федеральных стандартов бухучета госфинансов; Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Выявлены нарушения ведения бухгалтерского и бюджетного учета, а также неотражение и (или) недостоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъектов отчетности на счетах бухгалтерского учета, повлекшие искажение бюджетной отчетности; несоответствие форм отчетности Главным книгам субъектов отчетности; неотражение просроченной задолженности в формах бюджетной отчетности.

Всего в ходе проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено 195 нарушений на общую сумму 25 702,3 тыс. рублей, повлекшие искажение следующих форм годовой бюджетной отчетности:

1. Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

2. Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

3. Отчета о движении денежных средств (форма 0503123);

4. Пояснительной записки (ф. 0503160);

5. Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

6.Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Нарушения в ходе проверки годовой бюджетной отчетности, повлекшие искажение годовой бюджетной отчетности, выявлены в части:

недостоверного отражения в отчетности просроченной дебиторской задолженности в Отделе образования на сумму 140,5 тыс. рублей;

несоблюдения Отделом образования требований по учету принимаемых бюджетных обязательств, что привело не только к искажению показателей годовой бюджетной отчетности на сумму 911,3 тыс. рублей, отвлечению бюджетных средств в избыточное авансирование, но и к нецелевому расходованию бюджетных средств на сумму 136,1 тыс. рублей;

нарушения учета банковских гарантий, поступивших в обеспечение гарантийных обязательств по муниципальным контрактам, учета прав пользования транспортными средствами и земельных участков, закрепленных за образовательными учреждениями – 2 075,6 тыс. рублей (Отдел образования);

учета непроизведенных активов администрацией района (не приняты меры по изменению стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости; учитывались участки, находящиеся в собственности других публично-правовых образований и т.д.) на сумму 21 784,3 тыс. рублей, причиной которых в большинстве случаев является отсутствие взаимодействия между отделами администрации.

Несмотря на то, что финансовые нарушения частично устранены в ходе проверок, допущенные искажения форм годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств привели к искажению показателей сводной бюджетной отчетности бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год.

**7. Выводы и предложения.**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Нолинского муниципального района за 2023 год соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства. По результатам внешней проверки годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения при составлении бюджетной отчетности за 2023 год на общую сумму 25 702,3 тыс. рублей.

Между тем, выявленные в ходе внешней проверки нарушения по составлению отчетности ГАБС не повлияли на достоверность кассового исполнения бюджета по доходам в сумме 478 464,7 тыс. рублей, расходам – 467 629,9 тыс. рублей, профицит бюджета составил 10 834,8 тыс. рублей.

Проведенная внешняя проверка отчетности органа, организующего исполнение бюджета, подтверждает кассовое исполнение бюджета муниципального образования Нолинский район за 2023 год с вышеуказанными параметрами.

2. В 2023 году экономическая ситуация в Нолинском районе, как и в целом в Кировской области и в Российской Федерации в условиях внешнего санкционного давления, складывалась неоднозначно. Относительно 2022 года отмечались как позитивные тенденции в экономике, так и отрицательные. Однако, имеющихся к моменту подготовки настоящего заключения данных об итогах социально-экономического развития за 2023 год, крайне недостаточно, они не позволяют достоверно и полно отразить влияние происходящих в экономике района процессов на формирование бюджета муниципального образования,

3. Объем доходов бюджета Нолинского района в 2023 году составил 478 464,7 тыс. рублей, или 100,9% от уточненного плана, в том числе налоговые доходы составили 98 320,7 тыс. рублей; неналоговые доходы –31 692,5 тыс. рублей; безвозмездные поступления – 348 451,5 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Нолинского района по сравнению с предыдущими отчетными периодами свидетельствует о продолжении возрастания зависимости бюджета муниципального образования от финансовой помощи областного бюджета.

По итогам 2023 года состав налоговых и неналоговых доходов бюджета, составляющих наибольшую долю в доходах бюджета района, не претерпел изменений. Крупнейшими собственными доходами местного бюджета остаются налог на доходы физических лиц, на совокупный доход, доходы от оказания платных услуг.

4. В 2023 году (как и в предыдущие годы) сохраняется положительная тенденция ежегодного роста доходов бюджета Нолинского муниципального района по сравнению с предыдущими периодами.

Прирост доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом сложился по неналоговым доходам (+19,4%) и безвозмездным поступлениям (+15,7%), по налоговым доходам наблюдается снижение (-1,2%).

Таким образом, увеличение доходной части бюджета в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом на 92,3% обеспечено ростом безвозмездных поступлений, и лишь на 7,7% увеличением поступлений собственных доходов.

В результате, доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета района в 2023 году сократилась до 27,2% (в 2022 году составляла 29,5%); доля безвозмездных поступлений в 2023 году увеличилась до 72,8% (с 70,5% в 2022 году).

5. Объем неналоговых доходов бюджета района увеличился по сравнению с прошлым годом на 5 155,3 тыс. рублей, при этом объем налоговых доходов сократился на 1 245 тыс. рублей. Уровень исполнения собственных доходов по сравнению с итогами 2022 года в основном обусловлен уменьшением поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налога на имущество организаций.

6. По итогам 2023 года сохраняется значительный объем задолженности в бюджет Нолинского района по налоговым и неналоговым доходам, которая составляет более 9% годовых поступлений собственных доходов. Задолженность по налоговым доходам увеличилась за год в 4,7 раза, при этом снижение задолженности в бюджет по неналоговым доходам в 1,8 раза обусловлено исключительно списанием сомнительной задолженности.

7. В ходе исполнения бюджета Нолинского района 2023 года общий плановый объем расходов был увеличен на 74 731,6 тыс. рублей (на 18,5%) и составил 478 599,9 тыс. рублей.

По итогам отчетного года расходная часть бюджета исполнена в объеме 467 629,9 тыс. рублей, что на 46 039,2 тыс. рублей (на 10,9%) больше, чем в 2022 году.

В 2023 году сохранился достаточно высокий объем неисполненных бюджетных назначений расходов бюджета района, который составил 10 970 тыс. рублей (в 2022 году – 4 143,6 тыс. рублей; в 2021 году –7 400 тыс. рублей).

8. Исполнение бюджета Нолинского района в 2023 году осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ. Объем расходов бюджета Нолинского района на реализацию муниципальных программ составил 466 079,1 тыс. рублей, или 97,7% уточненного плана. Наибольшая сумма неосвоенных средств осталась по МП «Развитие транспортной системы» – 4 700,6 тыс. рублей, «Развитие образования» – 2 998,8 тыс. рублей, «Развитие культуры» – 2 973,8 тыс. рублей.

9. В 2023 году в бюджете Нолинского муниципального района на реализацию региональных проектов, направленных на достижение задач федеральных (национальных) проектов, было предусмотрено финансирование в объеме 10 423,8 тыс. рублей, средства израсходованы в полном объеме.

Выполнение региональных проектов позволило решить ряд вопросов и задач в сфере образования и культуры.

10. Бюджет Нолинского района в 2023 году исполнен с профицитом в объеме 10 834,8 тыс. рублей.

Проводимая районом сбалансированная бюджетная политика позволила обеспечить своевременное финансирование принимаемых расходных обязательств за счет поступающих доходов, не прибегая к привлечению заемных средств. Муниципального долга Нолинский муниципальный район не имеет.

11. Кредиторская задолженность в целом по району за 2023 год возросла на 7 448,7 тыс. рублей, или в 1,9 раза, в том числе в связи с начислением к возврату в областной бюджет иных межбюджетных трансфертов на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования из-за переноса срока поставки автобуса на 4 665 тыс. рублей. На 01.01.2024 года задолженность составила 15 613,9 тыс. рублей, при этом просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В.Л. Громова