



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район
Приморский край

Результаты заключения
внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Михайловского муниципального района за 2023 год

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета Михайловского муниципального района за 2023 год № 35 от 27.04.2024 года.

Отчет представлен Управлением финансов администрации Михайловского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию в установленный срок. По итогам внешних проверок ГАБС установлено, что в целом представленный отчет является достоверным.

Анализ отдельных основных макроэкономических показателей развития Михайловского муниципального района выявил, что за 2023 год по большинству показателей были достигнуты прогнозные значения. Зафиксирован рост:

- численность населения на 1655 чел. По итогам 2023 года на 22,8% увеличились темпы естественной убыли населения, и в 5,2 раза замедлились темпы миграционного оттока населения к уровню предыдущего года.

- количество малых предприятий и ИП на 37 ед. к прогнозному значению. Среднесписочная численность работающих в крупных и средних организациях выросла к уровню 2022 года более чем на 5,8 % и составила 5,708 тыс. человек.

- Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в организациях увеличилась на 15,4 %, в реальном выражении с учётом уровня инфляции – на 8,1 %. Размер среднемесячной заработной платы 1 работника по итогам года составил 66,3 тыс. рублей.

- Уровень регистрируемой безработицы в Центре занятости населения Михайловского – 0,9 %. Численность официально зарегистрированных безработных на 1 января 2023 года составляла 132 человек.

- Рост объёмов отгруженных товаров составил 113,8 %. Всего отгружено товаров собственного производства по чистым видам деятельности на сумму 12,9 млрд. рублей.

- На 4,1 раз увеличилось производство комбикормов, в 1,6 раз- пошив спецодежды

Тем не менее, зафиксировано снижение показателей:

-объема производства продукции сельского хозяйства на 12,3% к 2022 году, на 30,7 % к прогнозному значению.

- сокращен объем добычи угля на 12,8% к 2022 г., на 16,2% к прогнозному значению.

Анализ использования бюджетных коэффициентов для оценки устойчивости бюджета за период 2019-2023 годы Михайловского муниципального района показал, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета снижены на 54529,04 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом, безвозмездные поступления имеют тенденцию к росту. 39,9% расходов бюджета Михайловского муниципального района в 2023 году покрываются за счет собственных доходов, велика зависимость районного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы РФ, что не способствует росту финансовой самостоятельности территории. Расходы бюджета Михайловского муниципального района на одного жителя в 2,5 раза превышают доходы бюджета.

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2023 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 232 212,96736 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 723 136,96736 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 253 212,96736 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 21 000,00 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета в течении 2023 года проведены семь корректировок бюджета, согласно которых внесены изменения с уточнением показателей бюджета района, утвержденных Решением Думы Михайловского муниципального района № 286 от 21.12.2022г.

Уточненные характеристики районного бюджета на 2023 год составили:

1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 423 875,53367 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 885 455,53367 тыс. рублей;

- объем собственных доходов – в сумме 538 420,00 тыс. рублей
- 2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 475 534,23952 тыс. рублей;
 - 3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 51 658,70585 тыс. рублей;
 - 4) предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;
 - 5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 452 350,29987 тыс. руб. или на 28 474,7662 тыс. руб. выше показателя, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023 г. № 380 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022 г. № 286-НПА «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1423 875,53367 тыс. руб.), что составляет 102,0 % к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение районного бюджета по доходам за отчетный 2023 год в абсолютных значениях, имеет тенденцию роста к соответствующему предыдущему периоду 2022 год на 9,54 %, при этом поступления по налоговым и неналоговым доходам (собственные доходы) сокращены на 8,65%, по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ доходы увеличены на 26,04%. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за 2023 год составили 576 131,99515 тыс. руб., это 39,7% от общего показателя по доходам. Исполнение налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы бюджета) при плане 538 420,00 тыс. рублей, утвержденных решением Думы ММР о районном бюджете от 21.12.2022 г. № 286 (в редакции от 22.12.2023 г. № 380) составило 576 131,99515 тыс. руб. или 107,0 %, что на 37 711,99515 тыс. руб. больше установленного показателя.

К соответствующему периоду 2022 года снижение поступлений собственных доходов составило 54 529,03385 тыс. рублей или 8,35% меньше показателя 2022 года.

Расходы районного бюджета исполнены в объеме 1 443 266,36001 тыс. руб. или на сумму 32 267,87951 тыс. руб. ниже показателя, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023 г. № 380 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022 г. № 286-НПА «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1 475 534,23952 тыс. руб.), что составляет 97,81 % к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2022 годом (исполнение 2022г. – 1 259 279,655 тыс. руб.) расходы увеличились на сумму 183 986,70501 тыс. руб. или на 14,61%.

Районный бюджет за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 9 083,93986 тыс. руб.

Исполнение районного бюджета в 2023 году осуществлялось в программном формате. Из 25 муниципальных программ в полном объеме или с незначительными отклонениями исполнены 24 муниципальных программы. На исполнение мероприятий по муниципальной программе «Развитие малоэтажного жилищного

строительства на территории Михайловского муниципального района на 2022-2024 годы» бюджетные средства не предусматривались.

Расходы бюджета на реализацию программ в 2023 году составили в сумме 1 144 517,62466 тыс. рублей, или 99,14 % от уточненных бюджетных назначений (1 154 496,35811 тыс. руб.), утвержденных решением Думы ММР от 22.12.2023 г. № 380 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы». Финансирование муниципальных программ осуществляется из:

- средств федерального бюджета в сумме 48 002,59989 тыс. рублей,
- средств краевого бюджета в сумме 595 941,61415 тыс. рублей,
- средств местного бюджета в сумме 500 579,40316 тыс. рублей.

Доля программных расходов в бюджете района составляет 79,30 % от общей суммы расходов бюджета (1 443 266,36001 тыс. руб.).

По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий по муниципальным программам увеличились на 112 374,73565 тыс. рублей или 10,89% (исполнение 2022г.- 1 032 142,88901 тыс. руб.).

Согласно представленного администрацией Михайловского муниципального района отчета об оценке эффективности муниципальных программ за 2023 г. из 25 реализуемых муниципальных программ:

- 20 программ имеют высокую степень эффективности;
- 5 программ имеют низкую степень эффективности.

Размер резервного фонда администрации Михайловского муниципального района на 2023 год решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен в сумме 10 000,0 тыс. руб., решением Думы Михайловского муниципального района от 23.03.2023 г. № 318 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» объем средств резервного фонда увеличен на 10 000,00 тыс. руб. и составил в сумме 20 000,00 тыс. руб., с соблюдением пункта 3 ст. 81 БК РФ. Согласно, отчета из резервного фонда администрации района в 2023 году израсходовано средств в общей сумме 11 059,93014 тыс. руб. или 55,3 % утвержденных назначений (20 000,00 тыс. руб.). Суммы бюджетных ассигнований и мероприятия по использованию данных средств утверждены распоряжениями администрации Михайловского муниципального района.

В 2023 году объем бюджетных поступлений из средств местного бюджета в дорожный фонд составил в сумме 27 247,63027 тыс. рублей. Объем средств дорожного фонда, предлагаемых к распределению в 2023 году с учетом остатков на 01.01.2023г. (8 446,96142 тыс. руб.) составил 35 694,59169 тыс. рублей.

Согласно отчета по дорожному фонду за 2023 год кассовые расходы составили в сумме 33 197,30424 тыс. руб. из них:

- содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них, услуги по летнему содержанию дорог ММР – 424,60598 тыс. руб.,

- трансферты из районного бюджета бюджетам поселений Михайловского муниципального района на содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них (переданные полномочия поселениям по заключенным соглашениям) – 32 772,69826 тыс. рублей.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2024г. составил в сумме 2 497,28745 тыс. руб.

По состоянию на 2023 год в реестре муниципальной собственности Михайловского муниципального района числилось 1625 объектов недвижимого имущества, 404 объекта движимого имущества числятся в казне Михайловского муниципального района, 297 объектов особо ценного движимого имущества и 144 объектов движимого имущества стоимостью свыше 40 000,00 тыс. рублей находятся на праве оперативного управления у учреждений.

Доходы от продажи муниципального имущества за 2023 год составили в сумме 6 568,7499 тыс. рублей, в том числе:

- земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности физическим лицам и юридическим лицам 5 449,2747 тыс. руб.,
- муниципального имущества физическим лицам 1 119,47520 тыс. рублей.

Доходы от аренды муниципального имущества за 2023 год составили в сумме 3 161,645 тыс. рублей, доходы от аренды земли составили 33 981,47334 тыс. рублей.

Остаточная стоимость имущества казны Михайловского муниципального района по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 239822,16584 тыс. руб.

Контрольно-счетной комиссией проанализирована структура дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности. Общий объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец 2023 года составил 674432,58 тыс. рублей, в т. ч. просроченная 16289,00 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на конец 2023 года составила 10368,69 тыс. рублей. В отчетном году сумма увеличения составила 4866,91 тыс. руб. к началу года.

Контрольно-счетная комиссия Михайловского муниципального района по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год полагает возможным его рассмотрение на заседании Думы Михайловского муниципального района.