|  |
| --- |
| **Контрольно-счетный орган**  **Александрово-Заводского**  **муниципального округа**  **Забайкальского края**  **674640 с. Александровский Завод**  **ул. Комсомольская, 6**  **тел.факс. 8(30240)2-13-17**  **№ \_\_\_\_**  **\_\_\_\_06-20 мая 2024 года** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2023 год**

**I. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Александрово-Заводского муниципального округа (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) на годовой отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе утвержденного Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24 октября 2023 года № 94, п. 3ст, 8 Положения «О Контрольно-счетном органе Александрово-Заводского муниципального округа» утвержденного Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа» от 23.12.2022 г. № 28.

Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год поступил в Контрольно-счетный орган в срок, установленный п.2 ст.32 Положения о бюджетном процессе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24 октября 2023 года № 94 «Администрация Александрово-Заводского муниципального округа представляет отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц».

В целом, отчет об исполнении бюджета округа, представленный Комитетом по финансам Администрации Александрово-Заводского муниципального округа (далее Комитет по финансам), составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

1. **Анализ достоверности показателей годовой бюджетной отчетности**

Согласно п.2 ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24.10.2023 № 94 одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа представлены:

1) проект решения Совета муниципального района об исполнении бюджета округа;

2) баланс исполнения бюджета муниципального округа;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительная записка;

6) отчет об использовании ассигнований резервного фонда Главы Администрации Александрово-Заводского муниципального округа;

7) отчеты об исполнении приложений к решению о бюджете округа за отчетный финансовый год;

8) отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов.

###### *III.1. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности*

***III.1.1. «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф. 0503320).*** При проверке соответствия сумм начальных остатков по статьям баланса исполнения бюджета за 2023 год (гр12 ф.0503320) с данными бюджетной отчетности за 2023 год (гр. 25 ф. 0503320) расхождений не установлено.

В разделе «Нефинансовые активы» консолидированный бюджет (52 000,4 тыс.рублей) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы, вложения в основные средства, что соответствует ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В целом увеличение стоимости основных средств за 2023 год составило, всего**: 12 821,2** тыс.рублей.

*Остаток нефинансовых активов, составляющих имущество казны* –  119 011,4 тыс. ру*блей*

в *том числе недвижимого имущества- 55 810,3 тыс. рублей; движимого имущества- 63 201,1 тыс. рублей.*

По 106 счету «Вложения в основные средства» остаток на конец года 0,0 тыс. рублей.

**1.2** Выбытие стоимости основных средств, всего: 5 707,0 тыс. рублей.

*в том числе:*

- за счет списания объектов ОС пришедших в негодность, выдачи в эксплуатацию ОС стоимостью до 3-х тысяч рублей, перевода ОС на забалансовые счета; списание имущества ОС.

**2.** Движение материальных запасов.

**2.1** Увеличение стоимости материальных запасов – 2 931,0 тыс. рублей.

В том числе:

- приобретено материальных запасов на сумму 2 931,0 тыс.рублей, в том числе приобретение горюче - смазочных материалов - 505,4тыс. руб., котельно - печного топлива - 1780,5тыс. руб., запасные части - 645,1 тыс.руб..

**2.2** Уменьшение стоимости материальных запасов – 3665,3тыс. рублей.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по бюджету на 1 января 2024 года уменьшилась в сравнении с 2022 годом на 33,3 тыс. рублей и составила в сумме 9,6 тыс.рублей .

Кредиторская задолженность (ф. 0503369) по консолидированному бюджету на 1.01.2024 года (ф.0503169) уменьщилась в сравнении с 2022 годом на 3 107,6 тыс.рублей и составила в сумме 139,2 тыс.рублей.

***III.1.2. «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503321).*** Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2024 года. Показатели отражены по бюджетной деятельности районного бюджета без учета заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, в том числе: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код по КОСГУ** | **Бюджетная деятельность** | **Средства временномраспоряже-нии** | **Итого** |
| Доходы | 100 | 592 097,9 |  | 592 097,9 |
| Расходы | 200 | 617 825,8 |  | 617 825,8 |
| Операции с нефинансовыми активами | 310 | -16 289,2 |  | -16 289,2 |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами | 380 | -9 438,7 |  | -9 438,7 |
| Операции с обязательствами | 510 | 82 576,8 |  | 82 576,8 |
| Чистый операционный результат (стр. 3+стр.4) | - | 25 727,9 |  | 25 727,9 |

Форма 0503121 соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции №191н.

**III.1.3. «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503317).** При проверке соответствия показателей годовой бюджетной отчетности ф. 0503317 по расходам установлено следующее:

- отчет об исполнении бюджета составлен на основании данных по исполнению бюджета отчетов получателей бюджетных средств Александрово-Заводского муниципального округа в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

***III.1.4. «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503323).*** За 2023 год поступление средств по бюджету округа составило всего 614 193,0 тыс.рублей в том числе по текущим операциям составило в объеме 613 439,4 тыс. рублей, от инвестиционных операций – 153,6 тыс. рублей.

Выбытие средств составило всего 606 596,9 тыс. рублей, в том числе по текущим операциям – 595 113,4 тыс. рублей, по инвестиционным операциям – 11 483,5 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета муниципального района**

Учитывая, что основной задачей прогнозирования доходной части бюджета является определение объема денежных средств, централизуемых в бюджете с целью финансового обеспечения функций, возложенных на органы местного самоуправления, и мероприятий, предусмотренных прогнозом экономического и социального развития территории, наиболее значительная часть вопросов, связанных с формированием и исполнением бюджета, зависит от точности прогноза его доходной части.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 2023 год составил 614 193,0 тыс. руб. или 101,7 % от уточненных годовых бюджетных назначений по закрепленным видам доходов, которые согласно уточненному прогнозу на 2023 год составили в общей сумме 603 977,0 тыс. руб., что соответствует данным графы 13 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» (ф.0503317), в том числе.:

-налоговые и неналоговые собственные доходы 226 985,4 тыс.руб., или 104,9 % от бюджетных назначении в сумме 216 438,4 тыс.руб.

- безвозмездные поступления в бюджет района 387 207,6 тыс.руб. или 99,9 % от бюджетных назначений 387 538,5 тыс.руб.

Динамика поступлений доходов бюджета Александрово-Заводского муниципального округа в 2022 – 2023 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование доходов** | **Исполнено в 2022 году** | **Удельный вес в общем объеме** | **Утверждено Решение от 29.12.2022 № 40** | **Удельный вес в общем объеме** | **Уточненные бюджетные назначения на 2023 год**  (Решение 29.12.2023 г. № 118) | **Удельный вес в общем объеме** | **Отклонение уточненных назначений от утвержденных Решением № 40 (гр.6 - гр.4)** | **Исполнено в 2023 году** | **Удельный вес в общем объеме** | **Процент исполнения** | | |
| **к утвержденным Решением № 40 назначениям (гр.9/гр.4)** | **к уточненным бюджетным назначениям (гр.9/гр.6)** | **к исполненным в 2022 году (гр.9/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| ***Доходы итого*** | ***523 047,4*** | ***100,0*** | ***462 815,9*** | ***100,0*** | ***603 977,0*** | ***100,0*** | ***+141 161,1*** | ***614 193,0*** | ***100,0*** | ***132,7*** | ***101,7*** | ***117,4*** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***184 569,3*** | ***35,3*** | ***193 276,2*** | ***41,8*** | ***216 438,4*** | ***35,8*** | ***+23 162,2*** | ***226 985,4*** | ***37,0*** | ***117,4*** | ***104,9*** | ***123,0*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***130 965,4*** | ***25,0*** | **143 140,5** | **30,9** | **151 328,0** | **25,0** | **+8 187,5** | ***161 392,7*** | ***26,3*** | ***112,7*** | ***106,6*** | ***123,2*** |
| ***Налоги на прибыль, доходы*** | ***108 018,3*** | ***20,6*** | ***122 895,5*** | ***26,5*** | ***129 861,5*** | ***21,5*** | ***+6 966,0*** | ***139 482,0*** | ***22,7*** | ***113,5*** | ***107,4*** | ***129,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 108 018,3 | 20,6 | 122 895,5 | 26,5 | 129 861,5 | 21,5 | +6 966,0 | 139 482,0 | 22,7 | 113,5 | 107,4 | 129,1 |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | ***16 545,2*** | ***3,2*** | ***14 891,1*** | ***3,2*** | ***16 895,6*** | ***2,8*** | ***+2 004,5*** | ***17 333,0*** | ***2,8*** | ***116,4*** | ***102,6*** | ***104,8*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 16 545,2 | 3,2 | 14 891,1 | 3,2 | 16 895,6 | 2,8 | +2 004,5 | 17 333,0 | 2,8 | 116,4 | 102,6 | 104,8 |
| ***Налоги на савокупный доход*** | ***189,2*** | ***0,0*** | ***2 584,0*** | ***0,6*** | ***2 500,9*** | ***0,4*** | ***-83,1*** | ***2 460,8*** | ***0,4*** | ***95,2*** | ***98,4*** | ***св.100*** |
| Налог, взимаемый в связи применением упрощенной системой налогообложения | 22,5 | 0,04 | 2 421,0 | 0,5 | 2 421,0 | 0,4 | - | 2 422,2 | 0,4 | 100,0 | 100,0 | св.100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 50,1 | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 54,6 |  | -5,4 | 54,6 |  | 91,0 | 100,0 | 109,0 |
| Налог взимаемый с применением патентной системы налогооблож. | 123,4 | 0,0 | 103,0 | 0,1 | 25,3 |  | -77,7 | 16,7 |  | 16,2 | 66,0 | 13,5 |
| Налог на вменненый доход |  |  |  |  |  |  |  | -32,7 |  |  |  |  |
| ***Налог на имущество*** | 0,0 | 0,0 | ***2 098,4*** | ***0,4*** | ***1 280,0*** | ***0,2*** | ***-818,4*** | ***1 317,2*** | ***0,2*** | ***62,8*** | ***102,9*** | ***-*** |
| Налог на имущество | 0,0 | 0,0 | 199,0 | - | 380,0 | 0,05 | +181,0 | 393,5 | 0,06 | св.100 | 103,5 | - |
| Земельный налог | 0,0 | 0,0 | 1 899,4 | 0,4 | 900,0 | 0,15 | -999,4 | 923,6 | 0,15 | 48,6 | 102,6 | - |
| ***Государственная пошлина, сборы*** | ***602,5*** | ***0,1*** | ***671,5*** | ***0,2*** | ***790,0*** | ***0,1*** | ***+118,5*** | ***799,7*** | ***0,1*** | ***119,1*** | ***101,2*** | ***132,7*** |
| ***Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-*** | ***-*** | ***0,0*** |  | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***53 603,9*** | ***10,3*** | ***50 135,7*** | ***10,9*** | ***65 110,4*** | ***10,8*** | ***+14 974,7*** | ***65 592,7*** | ***10,7*** | ***130,8*** | ***99,2*** | ***122,4*** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** | ***44 178,4*** | ***8,4*** | ***43 468,4*** | ***9,4*** | ***57 613,6*** | ***9,6*** | ***+14 145,2*** | ***58 043,0*** | ***9,5*** | ***133,5*** | ***100,7*** | ***131,4*** |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***3 550,4*** | ***0,7*** | ***3 550,0*** | ***0,8*** | ***3 044,4*** | ***0,5*** | ***-505,5*** | ***3 043,2*** | ***0,5*** | ***85,7*** | ***100,0*** | ***85,7*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг(работ и компенсации затрат государства)*** | ***0,0*** | ***-*** | ***1 722,0*** | ***0,4*** | ***51,8*** | ***-*** | ***-1 670,2*** | ***58,1*** |  | ***3,4*** | ***112,2*** | ***-*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***0,0*** | ***-*** | ***50,0*** | ***-*** | ***148,2*** | ***-*** | ***+98,2*** | ***153,6*** | ***0,02*** | ***св.100*** | ***103,6*** | ***-*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***1 532,4*** | ***0,3*** | ***1 100,0*** | ***0,2*** | ***1 100,0*** | ***0,2*** | ***-*** | ***1 123,6*** | ***0,2*** | ***102,1*** | ***102,1*** | ***73,3*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***3 737,9*** | ***0,7*** | ***245,3*** | ***0,1*** | ***3 152,3*** | ***0,5*** | ***+2 907,0*** | ***3 171,2*** | ***0,5*** | ***св.100*** | ***100,6*** | ***84,8*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***338 478,1*** | ***64,7*** | ***269 539,7*** | ***58,2*** | ***387 538,5*** | ***64,2*** | ***+117 998,8*** | ***387 207,6*** | ***63,0*** | ***143,6*** | ***99,9*** | ***114,4*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ*** | **338 478,1** | **64,7** | **269 539,7** | **58,2** | **387 538,5** | **64,2** | **+117 998,8** | **387 207,6** | **63,0** | **143,6** | **99,9** | **114,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и МО | 108 731,8 | 20,8 | 91960,0 | 19,9 | 129 696,4 | 21,5 | +37 736,4 | 129 696,4 | 21,1 | 141,0 | 100,0 | 119,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и МО | 41 525,8 | 7,9 | 2 488,4 | 0,5 | 57 984,6 | 9,6 | +55496,2 | 57 982,7 | 9,4 | св.100 | 100,0 | 139,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО | 153 284,3 | 29,3 | 159 298,8 | 34,4 | 176 694,9 | 29,3 | +17 396,1 | 176 381,2 | 28,7 | 110,7 | 99,8 | 115,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам РФ | 34 936,2 | 6,7 | 15 792,5 | 3,4 | 23 162,7 | 3,8 | +7 370,2 | 23 147,3 | 3,8 | 146,6 | 99,9 | 66,2 |
| ***Доходы бюджетов МР возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и МТ,имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | - | 0,0 | - | - | - | - |
| ***Возврат остатков ,имеющих целевое назначение*** | ***0,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |

Анализ исполнения бюджета показал, что в течение 2023 года в основные характеристики бюджета Александрово-Заводского муниципального округа, утвержденные Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 29.12.2022 года № 40 «О бюджете Александрово-Заводского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» **в части доходов** было внесено 3 изменения, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 141 161,1 тыс. рублей, или на 30,5 %. Анализ структуры вносимых изменений по доходам показывает, что указанное выше уменьшение достигнуто за счет увеличения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в сумме 23 162,2 тыс.рублей и по безвозмездным поступлениям на 117 998,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Совета Александрово-Заводского МО | **Утверждено** | **Отклонения от предыдущей редакции** | | | |
| % | Сумма, всего  (тыс. рублей) | в том числе: | |
| налоговые и неналоговые доходы | безвозмезд-ные поступления |
| 29.12.2022 № 40 | 462 815,9 |  | х | 193 276,2 | 269 539,7 |
| *май* | 567 729,0 | +22,7 | +104 913,1 | 193 276,2 | 374 452,8 |
| *октябрь* | 583 055,8 | +2,7 | +15 326,8 | 203 721,4 | 379 334,4 |
| *декабрь* | 603 977,0 | +3,6 | +20 921,2 | 216 438,4 | 387 538,5 |
| Итого внесено изменений( первоначальной редакции) |  | +30,5 | +141 161,1 | +23 162,2 | +117 998,8 |

Структура доходов за период с 2022 по 2023 годы характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год**  **(факт)** | | **2023 год**  **(утверждено решением о бюджете района)** | | **2023 год**  **(уточненные назначения)** | | **2023 год**  **(факт)** | |
| сумма,  тыс. руб. | доля, % | сумма,  тыс. руб. | доля% | сумма,  тыс. руб. | доля, % | сумма,  тыс. руб. | доля, % |
| Налоговые доходы | ***130 965,4*** | 25,0 | ***143 140,5*** | 30,9 | ***151 328,0*** | 25,0 | ***161 392,7*** | 26,3 |
| Неналоговые доходы | ***53 603,9*** | 10,3 | ***50 135,7*** | 10,9 | ***65 110,4*** | 10,8 | ***65 592,7*** | 10,7 |
| Безвозмездные поступления | ***338 478,1*** | 64,7 | ***269 539,7*** | 58,2 | ***387 538,5*** | 64,2 | ***387 207,6*** | 63,0 |
| **Всего** | **523 047,4** | **100,0** | **462 815,9** | **100,0** | **603 977,0** | **100,0** | **614 193,0** | **100,0** |

В 2023 году удельный вес налоговых доходов увеличился в сравнении с аналогичным показателем 2022 года на 1,1 процентных пункта, вес неналоговых доходов также увеличился на на 0,4 процентных пункта, объем безвозмездных поступлений в 2023 году уменьшился на 1,7 процентов, что наглядно характеризует уменьшение зависимости бюджета Александрово-Заводского муниципального округа от краевого центра.

Уточнение общего объема ***налоговых доходов*** в 2022 году было осуществлено один раза в сторону увеличения по следующим платежам:

- по налогу на доходы с физических лиц на 6 966,0 тыс. рублей, или на 5,7 %;

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 2 004,5 тыс.рублей или на 13,5%;

- по госпошлине на сумму 118,5 тыс.рублей или на 17,6%.

Кроме того уменьшение по следующим платежам:

- по налогам на савокупный доход на сумму 83,1 тыс.рублей или на 3,2 % ( по бюджету утверждено 2 584,0 тыс.рублей, по уточненному плану 2 500,9 тыс.рублей);

- по нплогу на имущество на сумму 818,4 тыс.рублей или на 39,0%.

В целом налоговые доходы были увеличены на 8 187,5 тыс. рублей, в том числе путем внесения изменений в решение о бюджете района на 8 187,5 тыс. рублей.

Поступления неналоговых доходов увеличились в 2023 году по сравнению с предыдущим годом на 11 988,8 тыс.рублей или на 22,4 %.

Изменения в решение о бюджете района в части уточнения объемов поступления ***неналоговых доходов*** вносились 2 раза. В результате изменений произведено:

- увеличение: на 14 145,2 тыс. рублей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 98,2 тыс.рублей;

- прочим неналоговым доходам в сумме 2 907,0 тыс. рублей.

Уменьшение: на 505,5 тыс.рублей по платежам при пользовании природными ресурсами;

-доходам от оказания платных усслуг (работ и компенсации затрат государства) на 1 670,2 тыс.рублей.

Таким образом, в целом в течение 2023 года неналоговые доходы были увеличены на 14974,7 тыс. рублей или на 29,9 % к утвержденным назначениям, в том числе путем внесения изменений в решение о бюджете района на 14 974,7 тыс. рублей.

Объемы ***безвозмездных поступлений*** в решении о бюджете района в течение 2022 года уточнялись 3 раза и увеличены в сумме 117 998,8 тыс.рублей. **Увеличение** коснулось следующих видов дотаций:

* *Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований увеличить на* ***37 736,4*** *тыс. рублей,* из них:

- 24 857,8 тыс.рублей - дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 3 045,3 тыс.рублей – дотации бюджетам муниципальных районов (гранты за достижение показателей деятельности некоторых специалистов администрации Александрово-Заводского МО);

- 9 833,3 тыс.рублей - прочие дотации (возмещение выпадающих доходов района).

* *Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ увеличены на* ***55 496,2*** *тыс. рублей,* из них:

2 107,2 тыс.рублей на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях ;

1 040,4 тыс.рублей на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

5 769,6 тыс.рублей на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

149,4 тыс.рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

245,0 тыс. рублей на поддержку отрасли культуры;

2 867,2 тыс.рублей на реализацию программ формирования современной городской среды;

32 305,7 тыс.рублей на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования ( кап.ремонт МОУ “Манкечурская СОШ”);

11 011,8 тыс.рублей прочие субсидии .

* *Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличить на* ***17 396,1*** *тыс. рублей,* из них:

19 285,9 тыс.рублей на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях;

77,7 тыс.рублей на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления охраной труда ;

156,3 тыс.рублей по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий ;

35,6 тыс.рублей по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними;

471,5 тыс.рублей по обращению с животными без владельцев.

Кроме того уменьшение :

1 685,5 тыс.рублей по обеспечению бесплатным питанием детей из малоимущих семей;

320,4 тыс.рублей по предоставлению компенсации части родительской платы;

625,0 тыс. рублейна содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающиеся приёмному родителю.

* *Межбюджетные трансферты увеличить на 7 370,2 тыс. рублей,* из них:

7 000,0 тыс.рублей - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа

3 774,2 тыс.рублей - прочие трансферты .

Кроме того уменьшены межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 3 404,0 тыс.рублей.

По безвозмездным поступлениям уточненные годовые бюджетные назначения с учетом вносимых изменений составят 387 008,5 тыс. рублей.

За 2023 год поступление налоговых доходов составило 161 392,7 тыс. рублей или 106,6 % от уточненного плана (151 328,0 тыс.рублей), в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 139 482,0 тыс. руб.;

- налоги товары реализуемые на территории РФ – 17 333,0 тыс. руб.;

- налоги на совокупный доход -2 460,8 тыс. руб.;

- налоги на имущество - 1 317,2 тыс.рублей;

- государственная пошлина – 799,7 тыс. руб.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами в 2022 году являлись *налог на доходы физических лиц* в сумме 139 482,0 тыс.руб., налоги на товары реализуемые на территории РФ – 17 333,0 тыс. руб.

В 2023 году неналоговые доходы поступили в объеме 65 592,7 тыс. руб. или 100,7 процента от уточненных бюджетных назначений 65 110,4 тыс. руб., в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 58 043,0 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 3 043,2 тыс.рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 58,1 тыс.рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 153,6 тыс.рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 123,6 тыс.руб.;

- прочие неналоговые доходы – 3 171,1 тыс.руб.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 338 478,1 тыс.руб. или 99,9 % от бюджетных назначений 338 914,3 тыс.руб., в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной

обеспеченности - 91 960,0 тыс.руб. или 100,0%;

- дотации на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджетов - 24 857,8 тыс.руб. или 100,0%;

- дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления - 3 045,3 тыс.рублей или 100,0%;

- прочие дотации - 9 833,3 тыс.рублей или 100,0%;

- субсидии - 57 982,7 тыс.руб. или 100,0 %;

- субвенции - 176 381,2 тыс.руб. или 99,8 %;

- межбюджетные трансферты - 23 147,3 тыс.руб. или 99,9 %.

Не полностью исполнены утвержденные бюджетные назначения по субвенциям в сумме 313,7 тыс.рублей и межбюджетным трансфертам из краевого бюджета в сумме 15,4 тыс.рублей.

**Исполнение расходной части бюджета района**

В качестве показателей исполнения бюджета муниципального округа учтено кассовое исполнение расходов, подтвержденное данными отделения по Александрово-Заводскому району Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю. В качестве уточненных бюджетных ассигнований приняты показатели уточненной сводной бюджетной росписи.

Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 29.12.2022 года № 40 общий объём расходов на отчетный год был первоначально утвержден в сумме 461 615,9 тыс. руб. В течении года плановый объем расходов уточнялся решениями Совета 3 раза и в окончательном варианте составил 608 914,9 тыс.руб. Фактическое исполнение бюджета за 2023 год составило 605 396,9 тыс. руб. или 99,4 %, недорасход бюджетных назначений составило 3 518,0 тыс.рублей.

Поквартальное исполнение доходов и расходов бюджета муниципального округа в 2023 году приведено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Доходы (факт)** | **Расходы (факт)** | **Дефицит(-), Профицит (+)** |
| На 01.04.2023 | 133 053,7 | 136 120,8 | -3 453,8 |
| За 1 квартал 2023 года | 133 053,7 | 136 120,8 | -3 453,8 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2023 год | *21,7* | *22,5* | х |
| На 01.07.2023 | 290 449,8 | 284 901,9 | +5 547,9 |
| За 2 квартал 2023 года | 157 396,1 | 148 781,1 | +9 001,7 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2023 год | *25,6* | *24,6* | х |
| На 01.10.2023 | 437 650,8 | 435 971,6 | +1 679,2 |
| За 3 квартал 2023 года | 147 201,0 | 151 069,7 | -3 868,7 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2023 год | *24,0* | *24,9* | х |
| На 01.01.2024 | 614 193,0 | 605 396,9 | +8 796,1 |
| За 4 квартал 2023 года | 176 542,2 | 169 425,3 | +7 116,9 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2023 год | *28,7* | *28,0* | х |

Из таблицы видно, что в целом бюджет округа исполнялся с периодичностью дефицитом и профицитом, но по итогам года бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 796,1 тыс.рублей.

Итоги исполнения расходов бюджета округа в разрезе разделов представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2022 году** | **2023 год** | | | | | |
| **утверждено решением от 29.12.2022 г. № 40** | **утверждено решением от 28.12.2023 г. № 118** | **исполнено** | **%** | **Уд. Вес** | **Темп роста** |
| Общегосударственные вопросы | 62 734,9 | 95 566,5 | 115 068,0 | 114 845,0 | 99,8 | 18,9 | +83,1 |
| Национадьная оборона | - | 2 231,1 | 2 761,1 | 2 231,1 | 80,8 | 0,4 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 681,5 | 1 160,0 | 1 767,5 | 1 751,1 | 99,1 | 0,3 | -34,7 |
| Национальная экономика | 47 032,9 | 16 843,7 | 20 315,5 | 18 290,2 | 90,0 | 3,0 | -61,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 977,2 | 1 362,1 | 16 750,0 | 16 747,8 | 99,98 | 2,8 | +11,8 |
| Охрана окружающей среды | 16,0 | 60,0 | 22,0 | 22,0 | 100,0 | - | +37,5 |
| Образование | 309 240,0 | 301 855,2 | 391 930,4 | 391 348,8 | 99,9 | 64,6 | +26,5 |
| Культура и кинематография | 31 383,7 | 28 936,5 | 34 993,4 | 34 900,6 | 99,7 | 5,8 | +11,2 |
| Социальная политика | 17 925,7 | 13 306,0 | 25 232,1 | 25 188,7 | 99,8 | 4,2 | +40,5 |
| Физическая культура и спорт | 27,5 | 290,0 | 70,0 | 66,8 | 95,4 | 0,01 | +св.100 |
| Обслуживание долга | 0,004 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 100,0 | - | +св.100 |
| Межбюджетные трансферты | 40 798,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| **Итого расходов** | **526 817,9** | **461 615,9** | **608 914,9** | **605 396,9** | **99,4** | **100,0** | **+14,9** |

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета района составляют расходы по разделам: “Образование” - 64,6 %, , “Общегосударственные вопросы” - 18,9 %, “Национальная экономика” - 8,9%, “Культура”- 5,8 %, “Социальная политика” = 4,2%.

Из таблицы видно, что бюджет имеет социальную направленность, так как 74,7 % (452216,8 тыс.рублей) расходов составляют расходы на социальные нужды.

**Раздел 01. Общегосударственные вопросы**

Расходы по разделу исполнены в объеме 114 845,0 тыс.руб., к уточненному плану 115 068,0 тыс.рублей, что составляет 99,8 %.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, осуществлено финансирование органов местного самоуправления:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Наименование подраздела | Исполнено 2022 год | Уточненный план 2023 г. | Исполнено 2023 год | % исполнения |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 2 016,3 | 2 186,4 | 2 177,5 | 99,6 |
| 01 03 | Функционирование представительных органов муниципальных образований | 135,3 | 265,3 | 258,9 | 97,6 |
| 01 04 | Функционирование местных администраций | 14 952,3 | 37 430,9 | 37 359,7 | 99,8 |
| 01 05 | Осуществление полн. составлению списков присяжных заседателей | 10,0 | 1,2 | 0,0 | - |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 931,7 | 7 698,2 | 7 667,1 | 99,6 |
| 01 06 | Руководитель КСО муниципального образования | 1 026,5 | 1 324,8 | 1 298,6 | 98,0 |
| 01 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2 300,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 01 13 | Реализация гос. функций,связанных с общегосударственным  управлением | 1 203,2 | 1 185,2 | 1 184,4 | 99,9 |
| 01 13 | Служба МТО | 29 328,8 | 58 608,8 | 58 568,9 | 99,9 |
| 01 13 | Иные дотации (оплата труда и страховые взносы) | 90,5 | 993,9 | 993,9 | 100,0 |
| 01 13 | Повышение оплаты труда | 0,0 | 150,1 | 150,1 | 100,0 |
| 01 13 | Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
|  | Муниципальная целевая программа по управлению муниципальным имуществом | 1 434,0 | 2 779,7 | 2 777,1 | 99,9 |
|  | Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту на 2017-2020 годы | 17,5 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Меры по противодействию терроризму и экстремизму на территории | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Мероприятия направленные на безопасность дорожного движения на территории МР | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Противодействие коррупции в муниципальном районе «Александрово-Заводский район» на 2017-2018 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Мероприятия по охране труда | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Субсидии на повышение МРОТ | 1 196,2 | 30,2 | 30,2 | 100,0 |
|  | Учреждения по хозяйственному обслуживанию | 2 092,5 | 2 312,8 | 2 278,1 | 98,5 |
|  | Иные дотации (оплата труда и страховые взносы) | 0,0 | 50,5 | 50,5 | 100,0 |
|  | ***ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 01*** | ***62 734,9*** | ***115 068,0*** | ***114 845,0*** | ***99,8*** |

**Раздел 0200 “Национальная оборона”**

По разделу 0200 - на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты средства освоены в сумме 2 231,1 тыс.рублей или 80,8%, при плане 2 761,1 тыс.рублей

**Раздел 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По данному разделу средства освоены в сумме 1 751,1 тыс.руб., при плане 1 767,5 тыс.рублей из них:

- направлены на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 1 703,6 тыс.рублей, при плане 1 720,0 тыс.руб.;

- ЧС краевые 47,5 тыс.рублей, при плане 47,5 тыс.рублей.

**Раздел 04. Национальная экономика**

Исполнение расходов по разделу за 2023 год составило 18 290,2 тыс.руб. или 90,0 % к уточненным бюджетным назначениям 20 315,5 тыс.руб. *в том числе:*

* *0405 Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной*

*продукции, сырья и продовольствия района на 2021-2025 годы –* 200,0 тыс.руб.при плане 200,0 тыс.руб.

* *0405 Организация мероприятий по осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев -* исполнение составило 882,6 тыс.рублей при плане 887,5 тыс.рублей;
* *04 05 Администрирование государственного полноочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев* - исполнено 115,1 тыс.рублей, при плане 115,1 тыс.рублей;
* *0409 Дорожное хозяйство –* 15 695,6 тыс.руб. при плане 17 709,0 тыс.руб.,из них
* *0412 Другие вопросы в области национальной экономики-* 1 396,9 тыс.руб., при плане 1404,0 тыс.руб. в том числе:

- субсидии на софинансирование расходных обязательств по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 21,8 тыс.рублей, при плане 21,8 тыс.рублей;

- содержание землеустроителей 1 306,4 тыс.рублей, при плане 1 313,5 тыс.рублей;

- иные дотации (оплата труда , страховые взносы) 68,7 тыс.рублей, при плане 68,7тыс.рублей.

**Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство**

Исполнение по данному разделу за 2023 год составило 16 747,8 тыс.руб., при уточненном плане 16 750,0 тыс.руб. в том числе:

- 05 02 Субсидии на модернизацию ЖКХ – 2 775,2 тыс.рублей, при плане 2 775,2 тыс.рублей;

- 05 03 программные мероприятия 3 896,3 тыс.рублей, при плане 3 898,4 тыс.рублей;

- 05 03 субсидии на формирование современной городской среды 3 076,3 тыс.рублей, при уточненном плане 3 076,3 тыс.рублей;

- 05 03 реализация планов центров экономического роста - 6 930,0 тыс.рублей, при плане 6930,0 тыс.рублей;

- 05 03 реализация планов центров экономического роста - 70,0 тыс.рублей, при плане 70,0 тыс.рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»** средства освоены в сумме 22,0 тыс.рублей при плане 22,0 тыс.рублей средства направлены на Мероприятия, направленные на сокращение численности волков на территории муниципального округа.

**Раздел 07 « Образование»**

Расходы по данному разделу исполнены в объеме 391 348,8 тыс.руб., к утвержденным бюджетным ассигнованиям 391 930,4 тыс.руб., что составляет 99,9%.

Доля раздела в расходах бюджета района составила 64,6 % (в 2021 году – 58,7 %). Итоги исполнения представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2021 году** | **2022 год** | | | |
| Утверждено решением о бюджете от 29.12.2022 года № 40 | уточненные бюджетные ассигнования | исполнено | % исполнения |
| Дошкольное образование | 57 329,3 | 50 960,7 | 68 267,6 | 68 182,9 | 99,9 |
| Общее образование | 234 778,7 | 234 516,1 | 304 548,7 | 304 353,9 | 99,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 1 248,0 | 1 463,8 | 1 463,8 | 1 223,5 | 83,6 |
| Другие вопросы в области образования | 15 884,0 | 14914,6 | 17 650,3 | 17 588,4 | 99,6 |
| **Итого по разделу** | **309 240,0** | **301 855,2** | **391 930,4** | **391 348,8** | **99,9** |

Объем произведенных в 2023 году расходов по разделу «Образование» на 82 108,8 тыс.рублей больше, чем в предыдущем году.

* ***0701 Дошкольное образование*** *- 68 182,9 тыс.руб., при уточненном плане*

*68 267,6 тыс.руб. в том числе:*

- дотации (гранты) за достижение показателей деятельности в сумме 34,3 тыс.рублей, при плане 34,3 тыс.рублей;

- средства субвенции дошкольным учреждениям из краевого бюджета освоены в сумме 28 962,6 тыс.рублей, при плане 28 962,6 тыс.рублей;

- дополнительная мера социальнрой поддержки отдельно категории граждан РФ в виде невзимания платы за присмотр и уход за детьми - 247,0 тыс.рублей, при плане 261,6 тыс.рублей;

- иные дотации (оплата труда и страховые взносы) -1 059,0 тыс.рублей, при плане 1 059,0 тыс.руб.;

- субсидии на дошкольное образование – 37 837,2 тыс.руб., при плане 37 907,2 тыс. руб.;

- субсидии на повышение оплаты труда средства освоены в сумме 42,9 тыс.рублей, при плане 42,9 тыс.рублей.

* ***0702, 0703 « Общее образование»*** *- 304 353,9 тыс.руб., при плане 304 548,6 тыс. руб., в том числе:*

- *07 02* *обеспечение деятельности подведомственных учреждений школ района 297446,6 тыс.руб., при плане 297 593,7 тыс.руб. из них:*

- субвенции из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий прав гражданна получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях - 135 952,9 тыс.руб.. при плане 135 952,9 тыс.руб.;

- реализация мероприятий по созданию дополнительных мест в государственных (муниципальных) образовательных организациях различных типов в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными требованиями - 6 327,5 тыс.рублей, при плане 6327,5 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях из местного бюджета 89 279,1 тыс.рублей тыс.руб., при плане 89 372,6 тыс.руб.;

- замена учебников 196,8 тыс.рублей, при плане 196,8 тыс.рублей;

- разработка ПСД капитальный ремонт школ 1 100,0 тыс.рублей, при плане 1 100,0 тыс.рублей;

-обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 1 042,0 тыс.руб., при плане 1 069,9 тыс. руб.;

- субсидия на реализацию мер антитеррористической защишенности зданий 2 973,9 тыс.рублей, при плане 2 973,9 тыс.рублей;

- субсидии на классное руководство 11 969,7 тыс. рублей, при плане 11 969,7 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий в рамках малых добрых дел 400,0 тыс.рублей, при плане 400,0 тыс.рублей;

– субсидии на повышение оплаты труда 117,6 тыс.рублей, при плане 117,6 тыс. рублей;

- иные дотации (оплата труда и страховые взносы) - 1 753,5 тыс.руб., при плане 1 753,5 тыс.рублей;

- субсидии на горячее питание 5 827,9 тыс.рублей, при плане 5 827,9 тыс.рублей;

- субсидия капитальный ремонт Манкечурской СОШ - 32 632,0 тыс.рублей, при плане 32 632,0 тыс.рублей;

- МЦП "Управление муниципальным имуществом" (приобретение оборудования для котельных) - 1 340,0 тыс.рублей, при плане 1 340,0 тыс.рублей;

- трудоустройство несовершеннолетних 291,4 тыс.рублей, при поане 291,4 тыс.рублей;

- дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде невзимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающимими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края 264,1 тыс.рублей, при плане 264,9 тыс.рублей;

-обеспечение деятельности советников директоров исполнено 1 050,9 тыс.рублей, при плане 1050,9 тыс.рублей;

-МП “ Развитие системы образования на 2020-2027 г.г.” 2 798,7 тыс.рублей, при плане 2 823,6 тыс.рублей;

-субсидия на капитальный ремонт спортзала Бутунтайской ООШ 2 128,5 тыс.рублей, при плане 2128,5 тыс.рублей.

*По разделу 07 03 «Дополнительное образование детей» 6 907,3 тыс.рублей, при*

*уточненном плане 6 955,0 тыс.рублей из них:*

*-* учреждения по внешкольной работе с детьми школа искусств 2 269,6 тыс.рублей при плане 2 285,6 тыс.рублей;

- ДЮСШ 2 097,3 тыс.руб., при плане 2 129,0 тыс.руб.;

- субсидии на повышение оплаты труда 153,2 тыс.рублей, при плане 153,2 тыс.рублей;

- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования 2 238,7 тыс.рублей, при плане 2 237,7 тыс.рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий в рамках малых добрых дел 100,0 тыс.рублей, при плане 100,0 тыс.рублей;

- иные дотации (оплата труда и страховые взносы) 48,6 тыс.рублей, при плане 48,6 тыс.рублей.

* ***0709 Молодежная политика и оздоровление детей*** *– 1 223,5 тыс.руб., при*

*плане 1 463,8 тыс.руб.*

- средства субвенции по краевой долгосрочной программе «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Забайкальском крае » - 1 073,5 тыс.руб., при плане 1 313,8 тыс.рублей;

- мероприятия по проведению оздоровительной компании детей за счет средств местного бюджета исполнено 150,0 тыс.рублей, при плане 150,0 тыс.рублей.

* ***0709 Другие вопросы в области образования*** *– 17 588,4 тыс.руб., при плане*

*17 650,3 тыс.руб.* в том числе:

- обеспечение деятельности учреждений ( методический кабинет) 12 742,0 тыс.руб.,плане 12781,7 тыс.руб.;

- Комитет образования исполнение составило 2 945,2 тыс.рублей, при плане 2 967,3 тыс.рублей

- администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – 794,3 тыс. руб., при плане 794,3 тыс.руб.;

- гос. полномочия администрирование родительской платы 32,1 тыс.рублей, при плане 32,1 тыс.рублей;

- субсидии на оплату труда 438,8 тыс.рублей, при плане 438,8 тыс.рублей;

- иные дотации (оплата труда и страховые взносы) 506,0 тыс.рублей, при плане 506,0 тыс.рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий в рамках малых добрых дел исполнение составило 130,0 тыс.рублей, при плане 130,0 тыс.рублей.

**Раздел 08. Культура и кинематография**

Расходы по разделу исполнены в сумме 34 900,6 тыс.руб. или 99,7 % к уточненным бюджетным назначениям 34 9932,4 тыс.руб.

Показатели исполнения расходов по разделу представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2022 году** | **2023 год** | | | |
| **утверждено решением о бюджете от 29.12.2022 № 40** | **уточненные бюджетные ассигнования** | **исполнено** | **%** |
| Культура | 31 383,7 | 28 936,5 | 34 993,4 | 34 900,4 | 99,7 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по разделу** | **31 383,7** | **28 936,5** | **34 993,4** | **34 900,6** | **99,7** |

Средства бюджета муниципального района по подразделу 08 01 были направлены на финансирование следующих расходов:

- дворцы и дома культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации 812,1 тыс. рублей, при плане 812,1 тыс.рублей;

- иные дотации (оплата труда и страховые взносы) 762,1 тыс. рублей, при плане 762,1 тыс.рублей;

- МЦП "Развитие образования" 50,0 тыс. рублей, при плане 50,0 тыс.рублей;

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений клубного типа в сумме 16777,6 тыс.руб., при плане 16 808,1 тыс.руб.;

- содержание и обеспечение деятельности музея 742,2 тыс.руб. при плане 761,1 тыс.руб.;

##### - содержание и обеспечение деятельности библиотек - 13 006,0 тыс. рублей, при плане 13 049,4 тыс.рублей;

##### - субсидии на реализацию мероприятий в рамках малых добрых дел 1 490,0 тыс. рублей, при плане 1 490,0 тыс.рублей;

##### - субсидии на оформление общественных пространств 729,0 тыс. рублей, при плане 729,0 тыс.рублей;

##### - субсидии на государственную поддержку отрасли культуры – 244,9 тыс.рублей, исполнение 100,0%;

- субсидии на оплату труда – 1 064,5 тыс.рублей, исполнение 100,0%;

- дотации (гранты) бюджетам муниципальных районов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления - 34,3 тыс.рублей, при плане 34,3 тыс.рублей.

**Раздел 10. Социальная политика**

Расходы по разделу исполнены в объеме 25 188,7 тыс.руб. или 99,8 % к утвержденным бюджетным назначениям 25 232,1 тыс.руб. Сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 43,4 тыс.руб.

Показатели исполнения расходов по разделу представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2022 году** | **2023 год** | | | |
| **утверждено решением о бюджете от 29.12.2022 № 40** | **уточненные бюджетные ассигнования** | **исполнено** | **%** |
| Пенсионное обеспечение | 6 803,8 | 5 836,0 | 7 516,0 | 7 513,1 | 99,96 |
| Социальное обеспечение населения | 6 604,1 | 2 310,4 | 13 394,8 | 13 392,7 | 99,98 |
| Охрана семьи и детства | 4 517,7 | 5 159,6 | 4 221,3 | 4 182,9 | 99,1 |
| Ремонт жилья ветеранов ВОВ | 0,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого по разделу** | **17 925,7** | **13 306,0** | **25 232,1** | **25 188,7** | **99,8** |

- 10 01 «Доплата к пенсии муниципальных служащих» – 7 187,1 тыс.руб., при плане 7 190,0 тыс.руб.;

- 10 01 «Ежемесячные выплаты орденоносцам» – 326,0 тыс.рублей при плане 326,0 тыс.рублей;

- 10 03 “Социальная помощь” - 11 285,0 тыс.рублей, при плане 11 285,0 тыс.рублей;

- 10 03 Меры социальной поддержки за счёт резервного фонда 250,0 тыс.руб., при плане 250,0 тыс.руб.;

- 10 03 «Обеспечение жильем молодых семей » - 1 857,7 тыс.рублей при плане 1 859,8 тыс.рублей ;

- 10 04 «Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» –34,0 тыс.руб., при плане 41,7 тыс.руб.;

- 10 04 «Содержание ребенка семьям опекунов на содержание подопечных детей» – 4 148,9 тыс.руб., при плане 4 179,6 тыс.рублей, из них:

*- социальные выплаты – 3 470,5 тыс.руб., при плане 3 499,6 тыс.рублей;*

*- выплаты приемные семьи - 678,4 тыс.рублей,при плане 680,0 тыс.рублей.*

- 10 06 Ремонт жилья ветеранов ВОВ - 100,0 тыс.рублей, при плане 100,0 тыс.рублей.

Р**аздел 11. Физическая культура и спорт.**

Расходы по разделу исполнены в сумме 66,8 тыс.руб. или 95,4 % к уточненным бюджетным назначениям 70,0 тыс.рублей .

**Исполнение районных целевых программ**

Расходы на реализацию из 21 муниципальных целевых программ исполнение по 8 целевым программам в сумме 6 264,4 тыс.руб. или на 99,5 % от уточненного плана 6 295,3 тыс.руб. ( утверждено по бюджету 17 программ на сумму 14 631,2 тыс.рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№** | **Наименование программы** | **исполнение 2022 год** | **План 2023 год** | | **испол-нение 2023 год** | **% от уточнплан** |
| **бюджет** | **уточненный план** |
| 1 | ДМЦП "Сохранение поддержка, стабилизация и модернизация сферы культуры и искусства Александрово-Заводского района на 2020-2023 годы | 0,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 2 | МЦП по управлению муниципальным имуществом муниципального района «Александрово-Заводский район» на 2021-2025 г.г. | 1 434,0 | 5 471,5 | 2 779,7 | 2 777,1 | 99,9 |
| 3 | МП «Безопасность дорожного движения на территории МР «Александрово-Заводский район» (2016-2020гг) | 0,0 | 52,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 4 | Меры по противодействию терроризму и экстремизму на территории муниципального района «Александрово-Заводский район» на 2021-2025 годы | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 5 | МП «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту на 2021-2025 годы | 17,5 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 6 | МП «Противодействие коррупции в муниципальном районе «Александрово-Заводский район» на 2021-2022 годы | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 7 | МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2015-2020 годы» | 250,0 | 300,0 | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| 8 | МП “Защита населения и территорий от ЧС обеспечение пожарной безопасности на водных объектах 2020-2025гг | 142,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 9 | МДЦП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства | 0,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 10 | МДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры (2016-2020 годы)» | 859,9 | 500,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 11 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Александрово-Заводский район» на 2016-2020 годы» | 0,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 12 | МДП «Обеспечение жильём молодых семей на 2016-2020 годы» | 200,0 | 500,0 | 200,0 | 199,8 | 99,9 |
| 13 | МЦП «Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| 14 | МП «Обращение с отходами производства и потребления на территории МР «Александрово-Заводский район» на 2021-2025 годы, | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 15 | МП «Развитие системы образования в МР «Александрово-Заводский район» на 2020-2027 годы» | 5 176,2 | 6 162,7 | 2 823,6 | 2 798,7 |  |
| 16 | МП “Управление муниципальным имуществом” | 242,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 17 | МП «Организация и развитие системы отдыха и оздоровления детей и подростков в МР «Александрово-Заводский район» (2016-2020гг) | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| 18 | РЦП «Развитие физкультуры и спорта в МР Александрово-Заводский район»(2016-2020 гг.) | 27,5 | 290,0 | 70,0 | 66,8 | 98,2 |
| 2 19 | МП «Сокращение численности волков на территории МР «Александрово-Заводский район» на 2017-2020 г.г. | 16,0 | 60,0 | 22,0 | 22,0 | 100,0 |
| 20 | МП «По охране труда 2018-2020 гг» | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 21 | МП “Укрепление общественного здоровья на территории МР 2020-2024гг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | **ИТОГО** | **8 516,5** | **14 631,2** | **6 295,3** | **6 264,4** | **99,5** |

В 2023 г. в бюджете района исполнялось 8 муниципальных целевых программ (из 21 утвержденной программы) с общим объемом расходов 6 264,4 т. руб., при уточненном плане  6295,3 т. руб., или 99,5 %.

**Анализ долговой политики муниципального района**

Согласно Отчету об исполнении, доходы бюджета района за 2023 год исполнены в объеме 614913,0 тыс.руб., расходы в объеме 605 396,9 тыс.руб. В результате исполнения бюджета муниципального района по доходам и расходам сложился профицит в сумме 8 796,1тыс.руб.

Согласно пояснительной записки Муниципальный долг на 01 января 2024 г составляет 3604,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счёту 120713000 юридических лиц перед муниципальным районом по централизованным кредитам АПК в сумме 255 832,6 рублей. Задолженность числится за к/з "Бохтинским", в настоящее время он является действующим юридическим лицом, убыточное предприятие, находится на грани банкротсва. Срок погашения задолженности не установлен.

Остатки денежных средств на 01 января 2024 года составили 13 734,0 тыс. рублей, в том числе собственные средства 13 734,0 тыс. рублей.

Остатки средств местного бюджета 13 734,0 тыс. рублей сложились за счёт поступлений в последние рабочие дни декабря 2023  года.

**Выводы**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год поступил в Контрольно-счетный орган 25 апреля 2024 года с нарушением срока, установленный п.2 ст.32 Положения о бюджетном процессе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24 октября 2023 года № 94 «Администрация Александрово-Заводского муниципального округа представляет отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц».

В целом, отчет об исполнении бюджета округа, представленный Комитетом по финансам Администрации Александрово-Заводского муниципального округа (далее Комитет по финансам), составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

**2**. Деятельность администрации по исполнению Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 29.12.2022 года № 40 «Об утверждении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа на 2023 год плановый период 2024-2025 годы”( с изменениями и дополнениями) в целом осуществлялась в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации. Показатели, определенные Решением о бюджете муниципального округа, в основном выполнены.

**3.** Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 2023 год составил 614 193,0 тыс. руб. или 101,7 % от уточненных годовых бюджетных назначений по закрепленным видам доходов, которые согласно уточненному прогнозу на 2023 год составили в общей сумме 603 977,0 тыс. руб., что соответствует данным графы 13 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» (ф.0503317), в том числе.:

-налоговые и неналоговые собственные доходы 226 985,4 тыс.руб., или 104,9 % от бюджетных назначении в сумме 216 438,4 тыс.руб.

- безвозмездные поступления в бюджет округа 387 207,6 тыс.руб. или 99,9 % от бюджетных назначений 387 538,5 тыс.руб.

**4.** Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 29.12.2022 года № 40 общий объём расходов на отчетный год был первоначально утвержден в сумме 461615,9 тыс. руб. В течении года плановый объем расходов уточнялся решениями Совета 3 раза и в окончательном варианте составил 608 914,9 тыс.руб. Фактическое исполнение бюджета за 2023 год составило 605 396,9 тыс. руб. или 99,4 %, неисполнение бюджетных назначений составило 3 518,0 тыс.руб.

**5.** Бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами профицит в размере 8 796,0 тыс. рублей. (За 2023 год доходная часть исполнена в сумме 614193,0 тыс. рублей, расходная часть исполнена в сумме 605 396,9 тыс. рублей).  .

**6.** В 2023 г. в бюджете района исполнялось 8 муниципальных целевых программ (из 21 утвержденной программы) с общим объемом расходов 6 264,4 т. руб., при уточненном плане  6295,3 т. руб., или 99,5 %.

**7.** По данным годовой бюджетной отчетности дебиторская задолженность (ф. 0503169) по бюджету на 1 января 2024 года уменьшилась в сравнении с 2022 годом на 33,3 тыс. рублей и составила в сумме 9,6 тыс.рублей .

Кредиторская задолженность (ф. 0503369) по консолидированному бюджету на 1.01.2024 года (ф.0503169) уменьщилась в сравнении с 2022 годом на 3 107,6 тыс.рублей и составила в сумме 139,2 тыс.рублей.

**8.** Согласно Отчету об исполнении, доходы бюджета района за 2023 год исполнены в объеме 614193,0 тыс.руб., расходы в объеме 605 396,9 тыс.руб. В результате исполнения бюджета муниципального района по доходам и расходам сложился профицит в сумме 8 796,0 тыс.руб.  Муниципальный долг на 01 января 2024 г составляет 3 604,4тыс. рублей.

**9.** Остатки денежных средств на 01 января 2024 года составили 13 734,0 тыс. рублей, в том числе собственные средства 13 734,0 тыс. рублей, за счёт поступлений в последние рабочие дни декабря 2022 года.

**Предложения**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета Александрово-Заводского муниципального округа и повышения устойчивости бюджетной системы к возможным негативным сценариям развития экономики Александрово-Заводского муниципального округа:

1. Администрации Александрово-Заводског муниципального округа:

- продолжить повышение качества прогнозирования доходов бюджета района и реалистичность определения источников финансирования дефицита бюджета района с целью полного исполнения принятых бюджетных обязательств и недопущения роста кредиторской задолженности.

2. Контрольно-счетный орган Александрово-Заводского муниципального округа предлагает отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2023 год утвердить.

**Врио Председателя Контрольно-счетного органа**

**Александрово-Заводского МО Т.Н.Чипизубова**