

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»**

ул. Ленина, д.24, г. Бaley, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,
E-mail: kspbaley@yandex.ru

*Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального района «Балейский район» за 2023 год*

03.05.2024 г.

№ 11-24/ЭАМ-ВП-КСП

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» (далее – КСП) на годовой отчет администрации муниципального района «Балейский район» об исполнении бюджета района за 2023 год (далее - отчет) подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Балейский район» от 25.02.2016 г. № 364 (далее – Положение о бюджетном процессе), п. 1.7. Плана работы КСП на 2024 год, со Стандартом финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район», бюджетов городского и сельских поселений муниципального района «Балейский район», утвержденным приказом КСП от 17.04.2019 № 19-од.

Заключение на годовой отчет муниципального района «Балейский район» за 2023 год подготовлено на основании актов внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год шести главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района «Балейский район».

1.2. Для внешней проверки отчета представлены:

1.2.1. Отчет с приложениями, содержащими показатели:

Доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

Доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

Расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

Расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

расходов резервного фонда администрации района.

1.2.2. Пояснительная записка к бюджету по ф. 0503160.

1.2.3. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Перечень и формы представленных документов соответствуют требованиям ст. 264.6 БК РФ, приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), п. 2 ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

1.3. Отчет с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 11.04.2024 г., что соответствует сроку, установленному ч. 3 ст. 264.4 БК РФ, ч. 3 ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» в 2023 году

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 27.12.2022 г. № 218. Объем бюджета района на 2023 год утвержден по доходам в сумме 827 951 591 рублей 68 копеек, по расходам - в сумме 824 696 138 рублей 48 копеек, профицит бюджета – в сумме 3 255 453,20 рублей. В соответствии с ч. 2 ст. 157 БК РФ и ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на основании чего подготовлено экспертное заключение от 23.11.2022 г. № 27-22/ЭАМ-ПБ-КСП.

В процессе исполнения бюджета было принято 4 решения Совета муниципального района «Балейский район» о внесении изменений в решение

Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (№ 241 от 21.03.2023 г., № 291 от 26.09.2023 г., № 315 от 28.11.2023 г., № 344 от 22.12.2023 г.)

Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 22.12.2023 г. № 344 утверждены основные характеристики бюджета района на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 1 438 095 666 рублей 88 копеек;
- общий объем расходов в сумме 1 450 908 555 рублей 13 копеек;
- дефицит бюджета района в сумме 12 812 888 рублей 25 копеек.

В связи с принятием закона Забайкальского края от 14.12.2023 г. № 2282-ЗЗК «О внесении изменений в закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», муниципальному району «Балейский район» был уменьшен план по безвозмездным поступлениям в сумме **1 294 679** рублей 99 копеек, в том числе:

Увеличение **дотаций** в сумме 5 472 056 рублей 40 копеек (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов).

Уменьшение по **субсидиям** в сумме 11 989 897 рублей 92 копеек:

- уменьшение субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 958 659 рублей 65 копеек;
- уменьшение субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 11 720 911 рублей 07 копеек;
- увеличение субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 689 672 рублей 80 копеек.

Увеличение по **субвенциям** в сумме 6 242 200 рублей 00 копеек:

- увеличение субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 6 272 200 рублей 00 копеек;
- уменьшение субвенции на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 30 000 рублей 00 копеек.

Уменьшение по **иным межбюджетным трансфертам** в сумме 1 019 038 рублей 47 копеек (Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций).

В соответствии с ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ руководителем Комитета по финансам внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате уточненные основные характеристики бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год составили:

- общий объем доходов в сумме 1 436 800 986 рублей 89 копеек;
- общий объем расходов в сумме 1 449 613 875 рублей 14 копеек;
- дефицит бюджета района в сумме 12 812 888 рублей 25 копеек.

В соответствии со ст. 4 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.02.2023 г. № 116 «О мерах по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 27 декабря 2022 года № 218 «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 27.02.2023 № 123) принят к исполнению бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и разработаны меры по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 27.12.2022 г. № 218 «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Организация исполнения бюджета в 2023 году возлагалась на Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Отделом № 17 Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета муниципального района «Балейский район» № 40204810100000000034.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств районного бюджета, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности казенных учреждений, открыты также в Отделе № 17 УФК по Забайкальскому краю, что соответствует нормам ст. 220.1 БК РФ.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 219, статьей 219.2 БК РФ, частью 2 статьи 27 и статьей 28 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.06.2014 г. № 808 утвержден Порядок исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в текущем финансовом году, санкционирования оплаты денежных

обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

Всего на конец 2023 года числилось 18 участников бюджетного процесса бюджета муниципального района «Балейский район».

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год представлен Комитетом по финансам по ф. 0503317 и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета по ф. 0503127, ф. 0503137, что отвечает требованиям приказа Минфина РФ № 191н. Сводные данные отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Балейский район» за 2023 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год.

При исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Среди получателей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» отсутствуют коммерческие организации, учреждения других бюджетов бюджетной системы РФ и т.п.

В соответствии со ст. 154 Бюджетного кодекса РФ и разделом III Положения о Комитете по финансам постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 15.04.2014 г. № 473 утвержден Порядок ведения сводного реестра участников и не участников бюджетного процесса в муниципальном районе «Балейский район».

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ приказом Комитета по финансам от 11.01.2019 № 3-ПД утвержден Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Балейский район». Составление и ведение кассового плана бюджета района осуществлялось Комитетом по финансам.

В соответствии со ст. 217, 219.1. БК РФ приказом Комитета по финансам от 28.12.2018 № 22-ПД утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Балейский район».

Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год утверждена приказом Комитета по финансам от 30.12.2022 г. № 35-ПД. Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2023 г. утверждена приказом Комитета по финансам от 29.12.2023 г. № 42-ПД. Данные уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год.

Положение о составе информации о муниципальных долговых обязательствах муниципального района «Балейский район», порядке и сроках ее внесения в муниципальную долговую книгу муниципального района

«Балейский район» утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 30.07.2013 г. № 1089. Полномочием по ведению долговой книги муниципального района «Балейский район» наделен Комитет по финансам. Внесение информации в долговую книгу муниципального района «Балейский район» осуществляется в соответствии с названным Положением.

Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году и обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в РФ в январе очередного финансового года утвержден приказом Комитета по финансам от 21.12.2012 г. № 30-ПД в соответствии с требованиями ст. 242 БК РФ.

3. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального района «Балейский район»

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год по доходам утвержден в размере 1 436 800 986 рублей 89 копеек (уточненный план). Исполненные доходы бюджета составили 1 380 823 020 рублей 10 копеек, что на 55 977 966 рублей 79 копеек, или на 3,9 % ниже запланированного объема поступлений.

Исполнение бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам за 2023 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

Код бюджетной классификации, показатели бюджета	Утверждено по бюджету	Исполнено	% исполнения	Удельный вес по исполнению
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Доходы всего	1 436 800 986,89	1 380 823 020,10	96,1	100,0
<i>Налоговые доходы</i>	<i>288 168 289,83</i>	<i>312 195 400,06</i>	<i>108,3</i>	<i>22,6</i>
Налог на доходы физ. лиц.	201 138 792,20	209 543 345,75	104,2	15,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	13 241 110,00	13 388 931,12	101,1	1,0
Налоги на совокупный доход	6 889 500,00	5 073 811,27	73,6	0,4
Налог на добычу прочих полезных ископаемых	64 928 867,63	82 122 743,55	126,5	5,9
Государственная пошлина	1 970 020,00	2 066 568,37	104,9	0,1

<i>Неналоговые доходы</i>	<i>21 216 460,17</i>	<i>20 533 617,57</i>	<i>96,8</i>	<i>1,5</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	3 557 430,77	3 869 891,54	108,8	0,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	827 000,00	812 593,64	98,3	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 536 500,00	12 912 049,12	95,4	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	293 759,40	310 207,67	105,6	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 560 000,00	1 146 140,03	73,5	0,1
Прочие неналоговые доходы	1 441 770,00	1 482 735,57	102,8	0,1
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>309 384 750,00</i>	<i>332 729 017,63</i>	<i>107,5</i>	<i>24,1</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>1 127 416 236,89</i>	<i>1 048 094 002,47</i>	<i>93,0</i>	<i>75,9</i>
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>1 127 438 584,89</i>	<i>1 048 413 906,44</i>	<i>93,0</i>	<i>75,9</i>
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	284 949 356,40	284 949 356,40	100,0	20,6
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	260 144 717,58	216 048 409,62	83,0	15,6
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	323 248 014,76	322 775 293,33	99,8	23,4
Иные межбюджетные трансферты	259 096 496,15	224 640 847,09	86,7	16,3
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 22 348,00	- 319 903,97		

Информация о структуре и динамике доходов бюджета муниципального района «Балейский район» в 2022-2023 годах представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование вида доходов	2022 год	2023 год	Увеличение (-снижение) по отношению к 2022 году	Отношение к предыдущему у 2022 году, %
Налоговые и неналоговые доходы	274 101 087,53	332 729 017,63	58 627 930,10	121,4
Налоговые доходы	248 780 670,63	312 195 400,06	63 414 729,43	125,5
Налог на доходы физических лиц	188 359 553,28	209 543 345,75	21 183 792,47	111,2

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	12 867 063,08	13 388 931,12	521 868,04	104,0
Налоги на совокупный доход	4 807 496,36	5 073 811,27	266 314,91	105,5
Налог на добычу прочих полезных ископаемых	40 674 101,27	82 122 743,55	41 448 642,28	в 2 раза
Государственная пошлина	2 072 456,64	2 066 568,37	- 5 888,27	99,7
Неналоговые доходы	25 320 416,90	20 533 617,57	- 4 786 799,33	81,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 373 566,37	3 869 891,54	- 2 503 674,83	60,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 735 580,98	812 593,64	- 922 987,34	46,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15 347 408,28	12 912 049,12	- 2 435 359,16	84,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	213 879,93	310 207,67	96 327,74	145,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 105 400,27	1 146 140,03	40 739,76	103,7
Прочие неналоговые доходы	544 581,07	1 482 735,57	938 154,50	в 2,7 раза
Безвозмездные поступления	606 936 021,42	1 048 094 002,47	441 157 981,05	172,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	607 760 657,04	1 048 413 906,44	440 653 249,40	172,5
Дотации	191 497 135,00	284 949 356,40	93 452 221,40	148,8
Субсидии	83 988 996,97	216 048 409,62	132 059 412,65	в 2,6 раза
Субвенции	279 204 213,26	322 775 293,33	43 571 080,07	115,6
Иные межбюджетные трансферты	53 070 311,81	224 640 847,09	171 570 535,28	в 4 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 824 635,62	- 319 903,97	504 731,65	38,8
Итого доходов:	881 037 108,95	1 380 823 020,10	499 785 911,15	156,7

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета муниципального района «Балейский район» увеличились в 2023 году на 499 785 911 рублей 15 копеек, или на 56,7 % (при этом собственные доходы увеличились на 58 627 930 рублей 10 копеек, или на 21,4 %, безвозмездные увеличились на 441 157 981 рублей 05 копеек, или на 72,7%).

Из общей суммы доходов бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год налоговые поступления составили 22,6 %, неналоговые доходы – 1,5 %, безвозмездные поступления – 75,9 %.

Доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год составили:

- налоговые поступления — 312 195 400 рублей 06 копеек, что на 63 414 729 рублей 43 копеек, или на 25,5 % больше, чем в 2022 году;
- неналоговые поступления – 20 533 617 рублей 57 копеек, что на 4 786 799 рублей 33 копеек, или на 18,9 % меньше, чем в 2022 году;
- безвозмездные поступления – 1 048 094 002 рублей 47 копеек, что на 441 157 981 рублей 05 копеек, или на 72,7 % больше, чем в 2022 году.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2023 году составило 108,3 %, по неналоговым доходам – 96,8 %, по безвозмездным поступлениям — 93,0 %.

Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов бюджета в 2023 году:

НДФЛ – 67,1 % от общей суммы налоговых доходов, доходы от уплаты акцизов – 4,3 %, налоги на совокупный доход – 1,6 %, НДС – 26,3 %, государственная пошлина – 0,7 %.

Поступления от уплаты *НДФЛ* составили 209 543 345 рублей 75 копеек, или 104,2 % от планового показателя.

По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты НДФЛ увеличились на 21 183 792 рублей 47 копеек, или на 11,2 %.

Плановая сумма *акцизов по подакцизным товарам* составила 13 241 110 рублей, поступила в сумме 13 388 931 рублей 12 копеек, или на 1,1 % больше. По сравнению с 2022 годом акцизов в 2023 году поступило больше на 521 868 рублей 04 копеек, или на 4,0 %.

Доходы от уплаты налога на совокупный доход поступили в бюджет района в сумме 5 073 811 рублей 27 копеек, или на 73,6 % от уточненного плана. По сравнению с 2022 годом доходов поступило больше на 266 314 рублей 91 копеек, или на 5,5 %.

Доходы от уплаты *НДС* составили 82 122 743 рублей 55 копеек, или 126,5 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом доходы районного бюджета по НДС увеличились на 41 448 642 рублей 28 копеек, или на 101,9 %.

Государственная пошлина поступила в сумме 2 066 568 рублей 37 копеек, или на 104,9 % от плана. По сравнению с 2022 годом доходы от государственной пошлины уменьшились на 5 888 рублей 27 копеек, или на 0,3 %.

Неналоговые доходы:

Структура неналоговых доходов бюджета в 2023 году:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 18,8 % от общей суммы неналоговых доходов;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 4,0 %;
- доходы от оказания платных услуг – 62,9 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,5 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,6 %;
- прочие неналоговые доходы – 7,2 %.

Поступления доходов *от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, составили 3 869 891 рубль 54 копеек, или 108,8 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от использования имущества уменьшились на 2 503 674 рубль 83 копеек, или на 39,3 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 812 593 рубль 64 копеек, или 98,3 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом данных доходов поступило меньше на 922 987 рубль 34 копеек, или на 53,2 %.

Доходы *от оказания платных услуг* составили 12 912 049 рубль 12 копеек, или 95,4 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от оказания платных услуг уменьшились на 2 435 359 рубль 16 копеек, или на 15,9 %.

Поступления доходов *от продажи материальных и нематериальных активов* составили 310 207 рубль 67 копеек, или 105,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 96 327 рубль 74 копеек, или на 45,0 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района в сумме 1 146 140 рубль 03 копеек, или на 73,5 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом штрафов поступило больше на 40 739 рубль 76 копеек, или на 3,7 %.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 1 482 735 рубль 57 копеек, или на 102,8 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступления от прочих неналоговых доходов увеличились на 938 154 рубль 50 копеек, или на 172,3 %.

Безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году:

- дотации – 284 949 356 рубль 40 копеек, или 27,2 % от общей суммы безвозмездных поступлений;
- субсидии – 216 048 409 рубль 62 копеек, или 20,6 %;
- субвенции – 322 775 293 рубль 33 копеек, или 30,8 %;
- иные межбюджетные трансферты – 224 640 847 рубль 09 копеек, или 21,4%.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 93,0 %, в том числе, по дотациям — 100,0 %, субсидиям — 83,0 %, субвенциям — 99,8 %, иным межбюджетным трансфертам — 86,7 %.

Неисполнение по *субсидиям* составило 44 096 307 рублей 96 копеек, из них:

- 1) субсидия на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 0 рублей 05 копеек;
- 2) субсидия на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт в сумме 707 687 рублей 91 копейка;
- 3) субсидия, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) в сумме 43 388 619 рублей 99 копеек;
- 4) субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 0 рублей 01 копейка.

Неисполнение по *субвенциям* составило 472 721 рублей 43 копеек, в том числе:

- 1) субвенции на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме 407 222 рубля 40 копеек;
- 2) субвенции на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) в сумме 9 рублей 76 копеек;
- 2) субвенции на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 2 500 рублей 00 копеек;
- 3) субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 1 130 рублей 00 копеек;
- 4) субвенции на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 61 859 рублей 27 копеек.

Неисполнение по *иным межбюджетным трансфертам* составило 34 455 649 рублей 06 копеек, в том числе:

- 1) иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 19 499 рублей 73 копейки;
- 2) иные межбюджетные трансферты на восстановление автомобильных дорог общего пользования местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 32 655 360 рублей 00 копеек;
- 3) иные межбюджетные трансферты на обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 74 406 рублей 63 копейки;
- 4) иные межбюджетные трансферты на дополнительную меру социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в сумме 216 712 рублей 00 копеек;
- 5) иные межбюджетные трансферты на дополнительную меру социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме 90 870 рублей 70 копеек;
- 6) иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных в сумме 1 398 800 рублей 00 копеек.

Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет в 2023 году составил 319 903 рублей 97 копеек, из них:

- 1) возврат остатков субсидий на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) составил 22 348 рублей 00 копеек (заявка на возврат № 9 от 19.01.2023 г.);
- 2) возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет из бюджета муниципального района составил 297 555 рублей 97 копеек (заявка на возврат № 15 от 05.12.2023 г.).

4. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района «Балейский район»

Финансирование расходов бюджета за 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (руб.)

Наименование показателя	Код расхода	Бюджетные назначения			Процент исполнения	Удельный вес
		Утвержденные	Исполненные	Неисполненные		
Расходы бюджета - всего		1 449 613 875,14	1 326 774 805,23	122 839 069,91	91,5	100,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	70 400 221,31	65 201 858,60	5 198 362,71	92,6	4,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1 207 500,00	377 500,00	830 000,00	31,3	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	9 549 604,71	9 360 666,96	188 937,75	98,0	0,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	144 422 354,96	56 072 755,81	88 349 599,15	38,8	4,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	120 308 161,03	120 307 643,03	518,00	100,0	9,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	50 050,86	50 050,86	0,00	100,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	917 737 752,94	890 707 406,09	27 030 346,85	97,0	67,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	49 137 958,92	47 970 930,42	1 167 028,50	97,6	3,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	12 135 123,85	12 060 912,27	74 211,58	99,4	0,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	4 109 000,00	4 109 000,00	0,00	100,0	0,3
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	3 529 356,75	3 529 356,75	0,00	100,0	0,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	12 729,92	12 664,55	65,37	99,5	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	117 014 059,89	117 014 059,89	0,00	100,0	8,8
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ)		- 12 812 888,25	54 048 214,87			

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год по расходам утвержден в размере 1 449 613 875 рублей 14 копеек. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 1 326 774 805 рублей 23 копеек, что

на 122 839 069 рублей 91 копеек, или на 8,5 % ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

В таблице № 4 приведен сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета муниципального района «Балейский район» за отчетный год с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода.

Таблица № 4 (руб.)

Раздел	Подраздел	Направление расходов	2022 год	2023 год	Отклонение	
					Абсолютное, руб.	В процентах (% , раз)
1	2	3	4	5	6	7
Всего по бюджету района			873 865 938,99	1 326 774 805,23	452 908 866,24	51,8
0100	0000	Общегосударственные вопросы	51 050 236,71	65 201 858,60	14 151 621,89	27,7
0200	0000	Национальная оборона	0,00	377 500,00	377 500,00	0,0
0300	0000	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 823 736,89	9 360 666,96	- 6 463 069,93	- 40,8
0400	0000	Национальная экономика	18 717 830,28	56 072 755,81	37 354 925,53	199,6
0500	0000	Жилищно-коммунальное хозяйство	27 178 655,83	120 307 643,03	93 128 987,20	в 3 раза
0600	0000	Охрана окружающей среды	0,00	50 050,86	50 050,86	0,0
0700	0000	Образование	605 297 150,06	890 707 406,09	285 410 256,03	47,1
0800	0000	Культура, кинематография	43 093 109,72	47 970 930,42	4 877 820,70	11,3
1000	0000	Социальная политика	11 040 531,72	12 060 912,27	1 020 380,55	9,2
1100	0000	Физическая культура и спорт	300 108,00	4 109 000,00	3 808 892,00	в 13 раз
1200	0000	Средства массовой информации	3 831 182,87	3 529 356,75	- 301 826,12	- 7,9
1300	0000	Обслуживание государственного (муниципального) долга	9 766,36	12 664,55	2 898,19	29,7
1400	0000	Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований	97 523 630,55	117 014 059,89	19 490 429,34	20,0
		Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	7 171 169,96	54 048 214,87		

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год увеличились на 452 908 866 рублей 24 копейки, или на 51,8 %.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 65 201 858 рублей 60 копеек, или на 92,6 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 4,9 %. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 14 151 621 рублей 89 копеек, или на 27,7 %.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме 377 500 рублей, или на 31,3 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,0 %. В бюджете 2022 года таких расходов не производилось.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 9 360 666 рублей 96 копеек, или на 98,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,7 %. По сравнению с 2022 годом уменьшение расходов по разделу составило 6 463 069 рублей 93 копейки, или на 40,8 %.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 56 072 755 рублей 81 копейки, или на 38,8 % от плановых назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 88 349 599 рублей 15 копеек.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 4,2 %. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 37 354 925 рублей 53 копейки, или на 199,6 %.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 120 307 643 рублей 03 копейки, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 9,1 %. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 93 128 987 рублей 20 копеек, или в 3 раза.

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме 50 050 рублей 86 копеек, или на 100,0 % от плановых назначений. Расходы произведены за счет субсидии бюджетам муниципальных районов и муниципальных округов на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) и изготовление технических планов на бесхозные участки.

Кассовый расход за 2022 год по данному разделу не производился

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме 890 707 406 рублей 09 копеек, или на 97,0 % от плановых назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 27 030 346 рублей 85 копеек.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 67,2 %. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 285 410 256 рублей 03 копеек, или на 47,1 %.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме 47 970 930 рублей 42 копеек, или на 97,6 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 3,6 %. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 4 877 820 рублей 70 копеек, или на 11,3 %.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме 12 060 912 рублей 27 копеек, или на 99,4 % от плановых назначений.

Невыполнение бюджетных назначений составило 74 211 рублей 58 копеек.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,9 %. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 1 020 380 рублей 55 копеек, или на 9,2 %.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме 4 109 000 рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,3 %. По сравнению с 2022 годом отмечается увеличение расходов на 3 808 892 рублей, или в 13 раз (в связи со строительством спортивной площадки в селе Казаково за счет средств краевого бюджета на реализацию мероприятия плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края).

Расходы по разделу **12 «Средства массовой информации»** исполнены в объеме 3 529 356 рублей 75 копеек, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в общих расходах бюджета за 2022 год составил 0,3 %. По сравнению с 2022 годом отмечается уменьшение расходов на 301 826 рублей 12 копеек, или на 7,9 %.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** исполнены в объеме 12 664 рублей 55 копеек, или на 99,5 % от плановых назначений.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований»** исполнены в объеме 117 014 059 рублей 89 копеек, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 8,8 %. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов отмечается в сумме 19 490 429 рублей 34 копеек, или на 20,0 %.

***Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов
местного самоуправления муниципального района «Балейский район»
в 2023 году***

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2023 год установлен постановлением Правительства Забайкальского края от 19.05.2023 г. № 247 (с изменениями от 29.12.2023 №745) для муниципального района «Балейский район» в размере 34 751,2 тыс. рублей.

По данным формы 14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления» фактические расходы на содержание органов местного самоуправления в 2023 году составили 45 665,0 тыс. рублей. Из этой суммы следует исключить расходы за счет субвенций на исполнение переданных государственных полномочий в сумме 3 757,0 тыс. рублей; на исполнение отдельных переданных полномочий поселений, входящих в состав муниципального района «Балейский район» в сумме 3 801,8 тыс. рублей; на материальное стимулирование лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих, внесших соответствующий вклад в достижение результатов по социально-экономическому развитию Забайкальского края, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета и бюджета Забайкальского края в сумме 3 663,6 тыс. рублей; выплаты по итогам рейтинга, определяемого в соответствии с распоряжением Губернатора Забайкальского края от 17.04.2020 № 164-р "О рейтинге муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, за достигнутые органами местного самоуправления за отчетный период значения (уровни) показателей в тридцати муниципальных районах, муниципальных, городских округах, находящихся в числе первых в рейтинге» в сумме 1 100,7 тыс. рублей. Всего 12 323,1 тыс. рублей (Пояснительная записка Комитета по финансам администрации МР «Балейский район» к форме 0503075 «Отчет о расходах и численности работников местного самоуправления» за 2023 год)

Исполненный норматив на содержание ОМС муниципального района «Балейский район» за 2023 год составил 33 341,9 тыс. рублей. Экономия по нормативу составила 1 409,3 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов на реализацию
муниципальных программ муниципального района «Балейский район»**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ постановлениями администрации района на 2023 год утверждены 20 муниципальных программ муниципального района «Балейский район», реализуемых за счет средств местного бюджета.

Порядок разработки и корректировки муниципальных программ утвержден постановлением Администрации муниципального района

«Балейский район» от 25.12.2015 г. № 866. Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 21.12.2015 г. № 851.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году утвержден в составе ведомственной структуры расходов бюджета и приложением № 10 «Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год» в размере 13 438 425 рублей 66 копеек (уточненный план). Кассовое исполнение расходов на реализацию Программ составило 8 483 989 рублей 72 копеек, или 63,1 % от плановых назначений, в том числе:

Таблица № 5 (руб.)

Код программы	Наименование программы	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
79601	МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы	50 000,00	50 000,00	100,0
79602	МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы»	20 000,00	20 000,00	100,0
79 603	МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балейский район" на 2022-2025 годы	29 483,15	29 483,15	100,0
79606	МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2021-2023 годы»	350 000,00	350 000,00	100,0
79607	МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы»	150 000,00	150 000,00	100,0
79608	МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района "Балейский район" на 2022-2024 годы	196 697,87	191 417,87	97,3
79609	МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы	30 000,00	30 000,00	100,0
79611	МП «Развитие культуры Балейского района (2020-2024 годы)	112 573,78	112 573,78	100,0
79613	МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы	174 000,00	172 503,00	99,1
79614	МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления (2021 – 2023 г.)	50 000,00	50 000,00	100,0
79615	МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2020 - 2024 годы	100 000,00	100 000,00	100,0
79616	МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы»	266 138,00	266 138,00	100,0

79619	МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район"	100 000,00	100 000,00	100,0
79621	МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы	50 000,00	49 482,00	99,0
79627	МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы»	56 842,86	56 800,00	99,9
79628	МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2021 - 2023 годы"	11 502 690,00	6 586 471,92	57,3
79630	МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «Балейский район» на 2022-2024г.»	100 000,00	69 120,00	69,1
79632	МП «Обеспечение жильем молодых семей МР «Балейский район» в 2023-2025 годах»	100 000,00	100 000,00	100,0
	Итого	13 438 425,66	8 483 989,72	63,1

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета района на финансирование мероприятий муниципальных программ в 2023 году уменьшились на 3 709 345 рублей 61 копеек, или на 30,4 %. Изменения объемов финансирования установлены по муниципальным программам:

Таблица № 6 (руб.)

Код программы	Наименование программы	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2023 году	Абсолютная разница	% (разы) к 2022 году
79601	МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы	190 620,00	50 000,00	- 140 620,00	- 73,8
79602	МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы"	20 000,00	20 000,00	0,00	0,0
79603	МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балейский район" на 2022-2025 годы	100 000,00	29 483,15	- 70 516,85	- 70,5
79606	МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на 2021-2023 годы	783 915,90	350 000,00	- 433 915,90	- 55,3
79607	МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы»	100 000,00	150 000,00	50 000,00	50,0
79608	МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района "Балейский район" на 2022-2024 годы	146 057,26	191 417,87	45 360,61	31,1
79609	МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы	80 000,00	30 000,00	- 50 000,00	- 62,5

79611	МП «Культура БалеЙского района (2020-2024 годы)	350 000,00	112 573,78	- 237 426,22	- 67,8
79612	МП "Развитие системы дошкольного образования БалеЙского района на 2019 - 2021 годы"	72 240,00	0,00	- 72 240,00	- 100,0
79613	МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «БалеЙский район» на 2023-2025 годы	749 923,06	172 503,00	- 577 420,06	- 77,0
79614	МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "БалеЙский район" при обращении с отходами производства и потребления (2021 – 2023 г.)	100 000,00	50 000,00	- 50 000,00	- 50,0
79615	МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "БалеЙский район" на 2020 - 2024 годы	299 999,75	100 000,00	- 199 999,75	- 66,7
79616	МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «БалеЙский район» на 2021-2025 годы»	99 999,25	266 138,00	166 138,75	166,1
79619	МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "БалеЙский район" (2021-2025 годы)	300 000,00	100 000,00	- 200 000,00	- 66,7
79621	МП "Чистая вода" муниципального района «БалеЙский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы	100 000,00	49 482,00	- 50 518,00	- 50,5
79627	МП «Комплексное развитие сельских территорий БалеЙского района на 2021-2025 годы»	810 949,14	56 800,00	- 754 149,14	- 93,0
79628	МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "БалеЙский район на 2021 - 2023 годы"	7 813 651,27	6 586 471,92	- 1 227 179,35	- 15,7
79630	МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «БалеЙский район» на 2022-2024 годы»	0,00	69 120,00	69 120,00	0,0
79632	МП «Обеспечение жильем молодых семей МР «БалеЙский район» в 2023-2025 годах»	75 979,70	100 000,00	24 020,30	31,6
	Итого	12 193 335,33	8 483 989,72	- 3 709 345,61	- 30,4

6. Анализ расходов за счет резервного фонда администрации муниципального района «БалеЙский район» в 2023 году

Положение о резервном фонде администрации муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 28.05.2013 г. № 768. Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений администрации муниципального района «Балейский район».

Решением Совета муниципального района «Балейский район» о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов объем резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район» утвержден на 2023 год в сумме 3 000 000 рублей, что не противоречит требованиям ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Уточненный план по резервному фонду составил 1 100 000 рублей. В соответствии с отчетом профинансирован и использован резервный фонд в 2023 году в сумме 1 028 610 рублей 65 копеек:

- по ГРБС 901 «Администрация муниципального района «Балейский район» на проведение различных мероприятий в течение года в сумме 474 954 рублей 99 копеек;
- по ГРБС 902 «Комитет по финансам» в сумме 183 397 рублей 50 копеек, в том числе на расходы поселений в сумме 183 397 рублей 50 копеек;
- по ГРБС 904 «Комитет культуры» в сумме 330 249 рублей 16 копеек;
- по ГРБС 926 «Комитет образования» в сумме 40 009 рублей.

7. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Балейский район». Дебиторская и кредиторская задолженность.

Согласно данным отчета бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 12 812 888 рублей 25 копеек.

Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2023 год исполнен с профицитом в размере 54 048 214 рублей 87 копеек.

В ходе исполнения бюджета района за 2023 год администрацией района привлечен кредит из бюджета Забайкальского края в сумме 7 953 673 рублей 44 копеек. Погашен кредит в бюджет Забайкальского края в сумме 11 209 126 рублей 64 копеек. Расходы по обслуживанию внутреннего муниципального долга произведены в сумме 12 664 рублей 55 копеек. Все эти операции отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета (ф. 0503317) и в Книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год.

Муниципальный долг на 1 января 2024 года согласно книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» составил 6 510 903 рублей по бюджетным кредитам.

Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,00 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета района.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности района по бюджетной деятельности приведена в таблице № 7:

Таблица № 7 (руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Изменения к уровню 2022 года (+/-)	
			Абсолютное, руб.	Относительное, %, разы
Дебиторская задолженность, в том числе:	2 222 834,24	16 288 717,18	14 065 882,94	в 6 раз
Расчеты по доходам (205)	692 263,54	774 643,49	82 379,95	11,9
Расчеты по выданным авансам (206)	1 197 435,17	14 801 501,61	13 604 066,44	в 11 раз
Расчеты с подотчетными лицами (208)	254 200,43	607 454,87	353 254,44	139,0
Расчеты по ущербу и иным доходам (209)	0,00	63 514,08	63 514,08	0,0
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	78 935,10	41 603,13	- 37 331,97	- 47,3
Кредиторская задолженность, в том числе:	26 368 147,54	25 953 465,95	- 414 681,59	- 1,6
Расчеты по доходам (205)	1 730 562,60	1 625 173,33	- 105 389,27	- 6,1
Расчеты с подотчетными лицами (208)	139 664,57	876,00	- 138 788,57	- 99,4
Расчеты по принятым обязательствам (302)	14 556 188,57	6 832 206,27	- 7 723 982,30	- 53,1
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	9 792 001,85	17 477 710,35	7 685 708,50	78,5
Прочие расчеты с кредиторами (304)	149 729,95	17 500,00	- 132 229,95	- 88,3

Согласно отчетных данных, по состоянию на 01.01.2024 г. дебиторская задолженность по району составляет 16 288 717 рублей 18 копеек. По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 14 065 882 рублей 94 копеек, или в 6 раз.

По состоянию на 01.01.2024 г. кредиторская задолженность по району составила 25 953 465 рублей 95 копеек, просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на 414 681 рублей 59 копеек, или на 1,6 %.

8. Выводы

8.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2023 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

8.2. Согласно данным отчета доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год составили 1 380 823 020 рублей 10 копеек, что на 55 977 966 рублей 79 копеек, или на 3,9 % ниже запланированного объема поступлений.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год увеличились на 499 785 911 рублей 15 копеек, или на 56,7 %.

8.2.1. Из общей суммы доходов бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год налоговые поступления составили 22,6 %, неналоговые доходы – 1,5 %, безвозмездные поступления – 75,9 %.

8.2.2. Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2023 году составило 108,3 %, по неналоговым доходам – 96,8 %, по безвозмездным поступлениям — 93,0 %.

8.3. Кассовое исполнение расходов бюджета в 2023 году составило 1 326 774 805 рублей 23 копеек, что на 122 839 069 рублей 91 копеек, или на 8,5% ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год увеличились на 452 908 866 рублей 24 копеек, или на 51,8 %.

8.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 67,2 % расходов пришлось на систему образования, 3,6% – на культуру и кинематографию, 0,3 % - на поддержку средств массовой информации, 0,9 % - на решение социальных вопросов, 0,3 % - на физическую культуру и спорт, 8,8 % - на поддержку бюджетов поселений, входящих в состав района.

8.5 Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2023 год исполнен с профицитом в размере 54 048 214 рублей 87 копеек.

8.6. Муниципальный долг на 1 января 2024 года составил 6 510 903 рублей.

8.7. Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,00 руб.

8.8. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» в 2023 году установил, что система исполнения бюджета района соответствовала требованиям действующего законодательства.

8.9. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год по составу, содержанию и представлению соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. Фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности показателей годового отчета не установлено.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Советом муниципального района «Балейский район» представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Балейский район»

 Л.И. Кузнецова