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

|  |  |
| --- | --- |
| ул. Советская, 28, каб. 207  с. Дульдурга, Дульдургинский район  Забайкальский край, 687200 | e-mail: [kro\_duld@mail.ru](mailto:kro_duld@mail.ru)  тел. 8-30256-2-14-12 |

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2023год**

с. Дульдурга 04.05.2024 г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2023 год проведена на основании пункта 2.3календарного плана КСП Дульдургинского района на 2024 год председателем КСП Доржиевой А.Б. в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, Положения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 03.03.2022 г. № 310.

**Цель проверки**: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, подготовка акта о внешней проверке годовой бюджетной отчетности.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», *(далее – Инструкция № 191н)*.

**Проверяемый период:** 2023год.

**Объекты проверки:** Комитет по финансам администрации муниципального района «Дульдургинский район», *(далее – Комитет по финансам),*  ИНН 8002002625, КПП 800201001, председатель Комитета – Филиппова Елена Петровна, главный бухгалтер – Дориева Саяна Дориевна.

**Адрес местонахождения субъекта проверки:**687200, Забайкальский края, Дульдургинский район, с. Дульдурга, ул. Советская, д. 28

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**с 01 по 30 апреля 2024года.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО: **Общие положения.**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2023 год, *(далее – годовой отчет),* с годовой бюджетной отчетностью муниципального района за 2023год был направлен на рассмотрение Совета муниципального района «Дульдургинский район» 01.04.2024г. В Контрольно-счетную палату годовой отчет направлен 01.04.2024 г.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191-н, бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц с оглавлением и сопроводительным письмом. В электронном виде годовая бюджетная отчетность муниципального района сформирована в программном комплексе «СВОД СМАРТ», представлена в КСП формате MOExcel.

**2.Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита районного бюджета за 2023 год**

**2.1.Общая характеристика исполнения районного бюджета за 2023 год**

Решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 28.12.2022г №20 «О бюджете муниципального района «Дульдургинский район» на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» (далее – решение Совета №20) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 858 550,3тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 696 255,9 тыс. рублей

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 856 530,3 тыс. рублей;

- размер профицита районного бюджета в сумме 2 020,0 тыс. рублей,

В течение 2023 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета муниципального района о районном бюджете, приказом Комитета по финансам о внесении изменений.

**У**точненные основные характеристики бюджета на 2023г. имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 1349 309,1 тыс. рублей; в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 173 767,7тыс.рублей

- общий объем расходов в сумме 1 354 087,7 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета в сумме 4 778,6 тыс. руб.

В результате внесенных изменений и дополнений в местный бюджет муниципального района доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 490 758,8 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на 477 511,8тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 497 557,4 тыс. руб.

Исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.01.2024года представлено в таблице: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022год (с изменениями) | Утверждено на2023 год  (с изменениями) | Исполнено в 2023году (ф.0503117) | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы, всего | 979 587,3 | 1 349 309,1 | 1 352 183,7 | +369 721,8 |
| налоговые доходы | 160 810,2 | 173 409,1 | 177 183,3 | +12 598,9 |
| неналоговые доходы | 3 302,5 | 2 132,3 | 5 747,7 | -1 170,3 |
| безвозмездные поступления | 815 474,6 | 1 173 767,7 | 1 169 252,7 | +358 293,1 |
| Расходы | 990 154,6 | 1 354 087,7 | 1 336 563,2 | +363 933,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -10 567,3 | -4 778,6 | 15 620,5 | -5 788,7 |

2.2. Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета МР «Дульдургинский район» за 2023год составило 1 352 183,7тыс. руб. при утвержденном объеме бюджетных назначений в сумме 1 349 309,1тыс. руб. или 100,2 % к утвержденному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 182 930,9 тыс. рублей, или 104,2% утвержденного плана из них, налоговые доходы исполнены в сумме 177 183,2 тыс. рублей, или 102,2% плана, неналоговые доходы в сумме 5 747,7 тыс. рублей или на 2,7 раза больше к плану;

- безвозмездные поступления составили сумму 1 169 252,7 тыс. рублей, или 99,6% от утвержденного плана.

Относительно 2022 года доходы бюджета района увеличились на 372 235,7 тыс. руб. или на 38,0 % из них:

по безвозмездным поступлениям увеличение произошло на 354 233,2 тыс. руб.,

по налоговым доходам увеличение составило 15 676,9 тыс.руб.,

по неналоговым доходам увеличение составило 2 325,6 тыс.руб.

Диаграмма 4.1.1. Доходы бюджета муниципального района за 2019-2023годы.

**Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с тем же периодом 2022года увеличилось на 15 676,9 тыс. рублей или 109,7% и составило 177 183,3тыс. рублей.

Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2023год представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)



Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022года установлена по пяти видам налоговых поступлений – по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ), акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, по налогу, взимаемой в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу, государственной пошлине. По трем видам налоговых поступлений произошло снижение поступления- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, ЕНВД для отдельных видов деятельности, налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют НДФЛ (84,4% налоговых поступлений), акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ(13,1% налоговых поступлений), государственная пошлина (1,1% налоговых поступлений),налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения(0,4%налоговых поступлений), единый сельскохозяйственный налог (0,1% налоговых поступлений).

Объем поступлений по НДФЛ, по состоянию на 01.01.2024года составил 149 497,3 тыс. рублей при плановом показателе 145 859,5 тыс. рублей, или 102,5%, что превышает объем поступлений 2022 года на 15 732,2 тыс. рублей или на 11,8%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 1 653,3 тыс. рублей или 100,0% утвержденного плана, что на 15,6 тыс. рублей или на 0,9% меньше поступления 2022года.

Поступления государственной пошлины составили 1 950,6 тыс. рублей или 114,7 % утвержденного плана, что на 182,7 тыс. рублей или на 8,6% меньше поступления 2022года

Поступления в районный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 23 287,7 тыс. рублей или 102,6% к утвержденному плану года.

Поступление доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 1 002,6 тыс. рублей или на 4,5%больше. Объем дифференцированных нормативов отчислений от акцизов в районный бюджет установлен на 2023год – 0,5131 %(2022год - 0,5156%).

**Неналоговые доходы**

По итогам 2023года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила 5 747,7 тыс. рублей, что по сравнению с 2022 годом больше на 2 325,6 тыс. рублей или на 68,0% процента больше. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен в 2,7 раза больше. Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2023 год представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

Объем неналоговых доходов в 2023 году исполнен в сумме 5 747,7 тыс. рублей на 269,6 %, в сравнении с прошлым годом увеличился на 2 325,6 тыс.рублей или на 168,0 %.

Прочие неналоговые доходы в сравнение с 2022 годом увеличились на сумму 2 001,6 тыс. рублей, данный вид налога не был запланирован на 2023 год. В последний рабочий день 2023 года поступили невыясненные поступления в сумме 1 994,3 тыс. рублей. Данная сумма была уточнена в январе 2024 года и возвращена в краевой бюджет, так это была субсидия. Доля от общей суммы неналоговых доходов составила 34,8%.

Доходы от сдачи в аренду имущества в сравнение с 2022 годом увеличились на сумму 558,8 тыс.рублей и составили 1 128,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза больше запланированного. Доля от общей суммы неналоговых доходов составила 19,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2023 году поступили в объеме 654,1тыс. рублей, плановый показатель исполнен на167,7процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы уменьшились на 24,2 тыс. рублей.

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2023 году составило сумму 1 399,1тыс. рублей или 233,2% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличилось на 814,5 тыс. рублей. Доля от общей суммы неналоговых доходов составила 24,3%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства в 2022 году поступили в сумме 678,3 тыс. рублей или 19,8% от общей суммы неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходы увеличились на 612,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году поступили в сумме 212,8тыс. рублей при утвержденном плане 100,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 56,4 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления по сравнению с 2022 годом увеличились на143,5% или на сумму 354 233,2 тыс. рублей. Основную долю безвозмездных поступлений 33,8% составили субвенции бюджетам муниципальных районов. Доля дотаций бюджетам муниципальных районов составила 33,1% безвозмездных поступлений, субсидии составили 16,7% безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты составили 16,5% безвозмездных поступлений.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)



*Структура доходов бюджета муниципального района за 2023 год*

2.3.Исполнение расходной части районного бюджета в 2023 году

Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 1 354 087,7тыс. рублей, исполнены в сумме 1 336563,2 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 17 524,5тыс. рублей, или 1,3% к плановым показателям.

Первоначально решением Совета №20 бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 856 530,3 тыс. рублей, в окончательной редакции утверждены в сумме 1 354 087,7 тыс. рублей Приказом Комитета по финансам от 06.12.2022 г №16а.

Анализ бюджетных назначений за 2023 год представлен в таблице ниже:

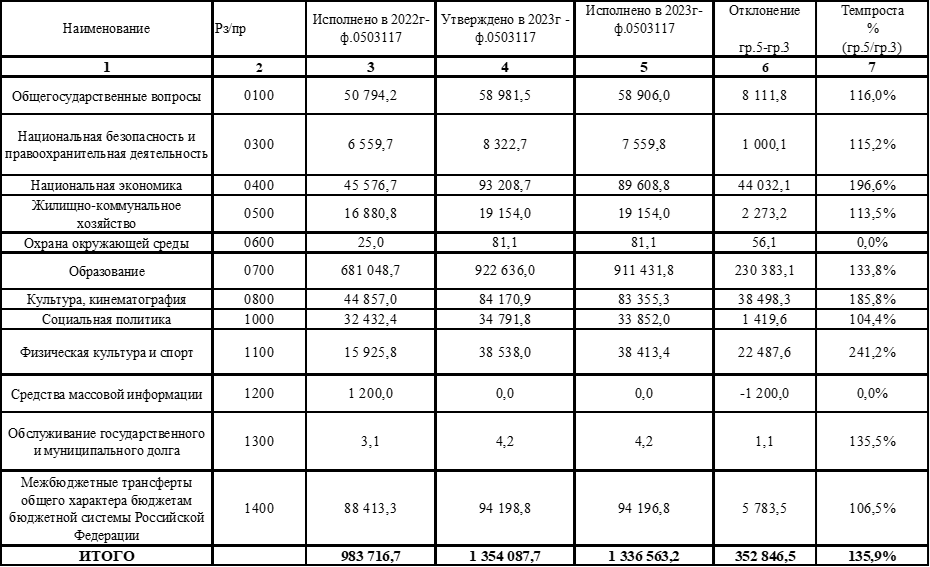
(тыс. руб.)



Из приведенных выше данных видно, что бюджетные назначения, утвержденные первоначальным решением Совета муниципального района по сравнению с окончательным решением, увеличились на 58,1 процентов. Наибольшее увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам: «Физическая культура и спорт» на 2,8 раза,«Культура, кинематография» на 2,7 раза,«Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2,6 раза,« Национальная экономика» в 2,1 раза, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2,0 раза.«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и «Образование» увеличились на 49,0%,«Социальная политика на 26,7 %, «Общегосударственные вопросы» на 22,6%.

Расходы в 2023году по сравнению с 2022 годом увеличились на сумму 352 846,5 тыс. рублей, или на 35,9 процента.

Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 2022 и 2023годы представлен в таблице: (тыс. руб.)



Расходы бюджета за 2022-2023 года в разрезе подразделов представлены в таблице ниже:



В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: образование 68,2%,межбюджетные трансферты 7,0 %,культура 6,2%, национальная экономика 6,7%, общегосударственные вопросы 4,4% (См. Диаграмму).



Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»**- исполнение составило **58 906** тыс. руб. (99,9%). Доля в общем объеме расходов составляет4,4%. По сравнению с 2022годом исполнение в 2023 году больше на 8 111,8тыс. руб. или на 16,0%.

*Функционирование Главы муниципального района* - исполнено на 1 910,3 тыс. руб., в том числе: за счет дотации на повышение заработной платы 39,6 тыс. руб., за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 426,7 тыс. руб.

Процент исполнения составил 100%. В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 221,4тыс. руб. или на 13,1%,

*На функционирование представительного органа* направлено 789,7 тыс. руб., в том числе за счет дотации на повышение заработной платы 15,0 тыс. руб., из средств иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 197,5 тыс. руб.

Процент исполнения составил 96,3%. В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023году меньше на 16,3 тыс. руб. или на 2,0%.

*Исполнение по подразделу 0104 «Местная администрация»* составило 17241,9тыс. руб., из них:

за счет дотации на повышение заработной платы 301,4 тыс. руб.,

за счет дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов муниципальных районов 3 341,2 тыс. руб.

Процент исполнения составил 100,0%. В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023году больше на 5 233,4 тыс. руб. или на 43,6 %.

По данному подразделу осуществляются также государственные полномочия из краевого бюджета. В 2023 году осуществление государственного полномочия в сфере труда составило 307,5 тыс. руб., осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления 662,4 тыс. руб., осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий 5,4 тыс.руб.

Осуществлены расходы на выплату премий за счет поступления иных выплат за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации- за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации, для бюджетов муниципальных образований на сумму 4 119,1 тыс. руб.

*На функционирование финансового органа и органа финансового контроля-контрольно-счетной палате* направлено 8 525,7тыс. руб., в том числе за счет дотации на повышение заработной платы181,7 тыс. руб., из средств иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 2 191,7 тыс. руб.

Процент исполнения составил100,0%. В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023году больше на 1 181,1 тыс. руб. или на 16,1%.

Осуществление государственного полномочия по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений, а также по установлению отдельных нормативов формирования из краевого бюджета составило 199,2 тыс. руб.

*По подразделу « Другие общегосударственные вопросы»* исполнение составило 30438,4 тыс. руб., из них:

• на функционирование муниципального казенного учреждения "Центр административного и материально-технического обеспечения " на сумму 19 629,0 тыс. руб.

• на исполнение по муниципальным программам района 12,6тыс.руб.

• по ЦСР 78444 за счет средств дотации на повышение заработной платы произведена оплата по фонду труда на общую сумму 169,7тыс .руб.,

• по ЦСР Д8040 за счет средств иной дотации на финансовое обеспечение расходов произведены расходы на оплату фонда оплаты труда на сумму 7 279,6тыс.руб.,

• по целевой статье 78110 за счет средств иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных Забайкальского края на решение вопросов местного значения на сумму 550,0 тыс. руб.

по целевой статье 92300 расходы составили 2 797,5 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных назначений. По данной целевой статье отражены расходы администрации муниципального района по содержанию и обслуживанию имущества, оплате труда работников, не относящихся к муниципальным служащим, на материально-техническое обеспечение деятельности администрации.

Раздел **03 «Национальная безопасность»** - исполнение составило 7 559,8 тыс. руб. или 90,8% от плановых назначений. Доля в общем объеме расходов составила 0,6%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 1 000,1тыс. руб. или на 15,2%.

*По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* исполнено 347,1 тыс. руб. (31,3% исполнение). В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023 году меньше на 6 112,6 тыс. руб. или 94,6%. По данному подразделу произведены расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера в сумме 347,1 тыс.руб.

*По подразделу «Обеспечение пожарной» безопасности»* произведены расходы на содержание и обеспечение деятельности экстренных и оперативных службна сумму 4 402,9 тыс. руб., в том числе за счет дотации на повышение заработной платы 345,0 тыс. руб., из средств иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 2 449,8 тыс. руб.

*По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* произведены расходы по муниципальным программам района на общую сумму 15,0 тыс. руб.

**Раздел04 «Национальная экономика»** - исполнено 89 608,8 тыс. руб. при плане 93 208,7 тыс. руб. – 96,1% от утвержденных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составила 6,7%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023году больше на 44 032,1тыс. руб. или в два раза.

*По подразделу «Сельское хозяйство»* произведены расходы на сумму 5 063,1 тыс.руб., процент исполнения составил 100,0%. В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 466,1тыс. руб. или на 10,1%.

На содержание Управления сельского хозяйства направлено3552,5тыс. руб., в том числе за счет дотации на повышение заработной платы 82,0 тыс. руб., из средств иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 1 029,0 тыс. руб. Процент исполнения составил 100,0%.

На мероприятия в области сельскохозяйственного производства направлено 15,0 тыс.руб.

По данному подразделу произведены также расходы за счет краевого бюджета:

на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 1 380,5 тыс. руб.,

на администрирование государственного полномочия по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 115,1 тыс. руб.,

*По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* произведены расходы на сумму 81 251,5тыс.руб., 95,8 % исполнения. В сравнении с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на57 586,9тыс. руб. или в 3,4 раза.

Из краевого бюджета выделено:

на восстановление автомобильных дорог общего пользования местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 2 550,9 тыс.руб.

на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации, проведение необходимых экспертиз) в сумме 71 763,6 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 3 873,2тыс.руб.

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов в сумме 792,6 тыс.руб.

Дорожный фонд муниципального района исполнен на 6 144,4 тыс. руб. при плане 7 548,8 тыс. руб., неисполнение составило 1 404,4тыс. руб.

С учетом остатков на 01.01.2023 года, поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ и использования средств дорожного фонда, остаток на 01.01.2024 года составил 2 211,5 тыс. руб.

Согласно ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» на конец года средства на счетах бюджета муниципального района в органе Федерального казначейства составили 20 399,1тыс. руб., из них 2 211,5 тыс. руб.- средства дорожного фонда.

*По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»* исполнение составило 3 294,2 тыс. руб.- проведение комплексных кадастровых работ, за счет средств краевого бюджета, из них софинансирование из местного бюджета составило 55,5 тыс. руб.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило **19 154,0** тыс. руб.,100,0% исполнение. Доля в общем объеме расходов составила 1,4%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 2 273,2 тыс. руб. или 113,5%.

*По подразделу* 0502 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы из краевого бюджета на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности на сумму 1 639,5 тыс. руб.,из них софинансирование из местного бюджета составило 23,0 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году меньше на 1 006,2 тыс. руб. или на 38,0%.

*По подразделу «Благоустройство »*расходы составили 15 619,0 тыс.руб. за счет краевого бюджета:

на реализацию программ формирования современной городской среды на сумму 4 189,5тыс. руб.,

на реализацию мероприятий - плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края на сумму 10 000,0 тыс. руб.

на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий) на сумму 1 429,5 тыс. руб. из них софинансирование из местного бюджета составило 86,4 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на1 685,1 тыс. руб. или на 12,1%.

*По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* произведены расходы на обеспечение хозяйственного обслуживания района в сумме 1 895,5 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 1 594,3 тыс. руб. или 6,2 раза.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»** - исполнение составило 81,1,0 тыс. руб. (100,0% исполнение). *По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*произведены расходы на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками(биотермическими ямами)и на изготовление технических планов на бесхозяйные скотомогильники (биотермические ямы) из средств краевого бюджета, из них софинансирование из местного бюджета составило 1,1тыс. руб.

**Раздел 07 «Образование»** - исполнение составило 911 431,8 тыс. руб. (98,8%). В общем объеме расходов образование занимает наибольшую долю расходов 68,2%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 230 383,1 тыс. руб. или на 33,8%.

*Подраздел 0701 «Дошкольное образование»* исполнен на 287 381,5 тыс. руб., 98,9% исполнения. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023году больше на 128 212,4 тыс. руб. или на 80,6%.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 194435,3тыс. руб., в том числе:

-за счет субвенции с бюджета края на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общего образования в общеобразовательных учреждениях 92 908,7 тыс. руб.,

-за счет субсидии –дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан РФ в виде не взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы 402,4 тыс.руб.

-за счет межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий - плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края на сумму 99524,2 тыс.руб.,

-за счет субсидии- на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций на сумму 1 600,0 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 92946,2тыс.руб., в том числе:

-предоставление субсидии дошкольным учреждениям района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) 76 972,4 тыс. руб.,

-за счет дотации на повышение заработной платы 1 030,0 тыс. руб.,

-за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 14 943,8 тыс. руб.

*Подраздел 0702 «Общее образование»* при утвержденных назначениях на 548 920,9 тыс. руб. исполнение составило 542 000,2тыс. руб., 98,7% исполнения. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 90 412,9 тыс. руб. или на 20,0%.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 395 711,7тыс. руб., в том числе:

-за счет субвенции с бюджета края на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общего образования в общеобразовательных учреждениях 268 651,8 тыс. руб.,

-за счет субвенции на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях 5 880,1 тыс. руб.,

-за счет субвенции на организацию бесплатного горячего питания, обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях 15 344,3 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 151,4тыс. руб.

-за счет субсидии – дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан РФ в виде не взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы 82,5 тыс. руб.

-на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам 1 403,5 тыс. руб.,

-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций 20 811,7тыс.руб.

-на создание условий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование 1 347,4 тыс. руб.

-на дополнительные меры социальной поддержки отдельной категории граждан РФ в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах 650,2 тыс. руб.

-на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования 79 132,3 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 791,3тыс. руб.

-на обеспечение в отношении объектов капитального ремонта требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством 868,4 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 8,7тыс. руб.

-на обновление в объектах капитального ремонта 100% учебников и учебных пособий 542,0 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 5,4 тыс. руб.

-на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций на сумму 1 080,0 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 146288,5тыс.руб., в том числе:

-предоставление субсидии общеобразовательным учреждениям района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) 127441,3 тыс. руб.,

-произведены расходы на реализацию муниципальных программ района на сумму 93,3 тыс. руб.,

-за счет дотации на повышение заработной платы 2 493,9тыс. руб.,

-за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 16 260,0 тыс. руб.

*Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»* - исполнено 59 947,7 тыс. руб., 98,3% исполнения. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 8 857,0 тыс. руб. или на 17,3 %.

Из краевого бюджета исполнение расходов составило 1 504,6 тыс. руб. - за счет иного межбюджетного трансферта на решение вопросов местного значения.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 58443,1тыс. руб., в том числе:

- предоставление субсидии учреждениям дополнительного образования детей (МБУДО ДРДЮСШ, МБУДО ДДДТ, Дворец спорта для детей и юношества по национальным видам спорта в с. Таптанай, Детская школа искусств) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) 44 123,4тыс. руб.,

-за счет дотации на повышение заработной платы 297,7 тыс. руб.,

-за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 14 022,0 тыс. руб.

*Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»* исполнение составило 22 102,4 тыс. руб., 100,0% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 7 801,3 тыс. руб. или на 54,6%.

Из краевого бюджета исполнение расходов составило 9 814,1тыс. руб., в том числе:

-на обеспечение отдыха, организация и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления расходы составили 4 674,6 тыс.руб.

-за счет субвенции на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними2 543,6 тыс. руб.,

-за счет субвенции на осуществление государственных полномочий в области образования143,8тыс.руб.,

-на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями 2 452,1 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 24,5 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 12 288,3тыс. руб., в том числе:

расходы на содержание аппарата Комитета по социальной политике составили 3 765,1 тыс. руб.,

расходы по обеспечению деятельности бухгалтерии составили 2 949,5 тыс. руб.,

расходы на функционирование информационно-методического отдела составили 2 053,0 тыс. руб.,

за счет дотации на повышение заработной платы 256,6 тыс. руб.,

за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 3 264,1 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»-**исполнение составило 83 355,3 тыс. руб. или 98,5%. Доля в общем объеме расходов составила 6,2%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 38 498,3 тыс. руб. или на 85,8%.

*Подраздел 0801 «Культура»* исполнение составило 53 355,3 тыс. руб. или 99,0%. Доля в общем объеме расходов составила 4,0 %. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 8 498,3 тыс. руб. или на 18,9%.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 12 749,9тыс. руб., в том числе:

- на развитие сети учреждений культурно - досугового типа 11 748,5тыс. руб.,из них софинансирование из местного бюджета составило 587,4тыс. руб.

- на поддержку отрасли культуры167,0 тыс. руб.,

-на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры 833,9 тыс. руб.,из них софинансирование из местного бюджета составило 8,3 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 40 605,4 тыс.руб., в том числе:

-предоставление субсидии учреждениям культуры на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) на

29 580,6тыс. руб., из них - МБУК Социально-культурному центру 16 364,5 тыс. руб., МБУК Краеведческому музею 1 482,2тыс. руб., МБУК Центральной библиотеке 11 733,9 тыс. руб.,

- за счет дотации на повышение заработной платы 77,2 тыс. руб.,

-за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 10 697,6 тыс. руб.

-на обеспечение хозяйственного обслуживания 250,0 тыс. руб.

По подразделу0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» произведены расходы в сумме 30 000,0тыс. руб. или 100,0% исполнение- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста Забайкальского края.

**Раздел10 «Социальная политика» -** исполнение составило 33 852,0 тыс. руб., 97,3 % от плановых назначений. Доля в общем объеме расходов составила 2,5%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 1 419,6 тыс. руб. или на 4,4%.

*Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»* - учтены расходы на выплату доплат к пенсиям за стаж муниципальной службы в сумме 1 386,7 тыс. руб., 100,0% исполнение. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023году меньше на 40,0тыс. руб. или на 2,8%.

*Подраздел 1003 «Социальное обеспечение»* исполнен в сумме 5 937,5 тыс. руб., 89,2% исполнение. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году меньше на 6 037,2тыс. руб. или 49,3%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях)на сумму 1 995,6 тыс. руб. из федерального и краевого бюджета, из них софинансирование из местного бюджета составило 86,4тыс. руб.

Произведены социальные выплаты из резервного фонда муниципального района на оказание единовременной материальной помощи в сумме 448,5 тыс. руб.

Произведено возмещение ущерба собственнику за жилое помещение, отчуждаемое в целях сносах аварийного жилого фонда, в сумме3 493,4 тыс. руб.

Расходы *по подразделу «Охрана семьи и детства»* составили 26 427,8 тыс. руб., 99,2% исполнение. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 7 496,8тыс. руб. или 49,6%.

За счет субвенции на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними исполнение составило 15 601,9 тыс. руб.,

За счет 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, расходы составили 349,6 тыс. руб.,

За счет субвенции на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому исполнение составило 280,6тыс. руб.,

За счет субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей направлено 10 195,7 тыс. руб., из них софинансирование из местного бюджета составило 1 250,0тыс. руб.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»** исполнен на сумму 38 413,4 тыс. руб.,99,7% исполнение. Доля в общем объеме расходов составила 2,9%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году больше на 22 487,6 тыс. руб. или в 2,4 раза.

На реализацию мероприятий- планов социального развития центров экономического роста Забайкальского края выделено 18 324,0 тыс. руб., исполнение -100%.

Исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» составило 129,7 тыс. руб.

Субсидия на выполнение муниципального задания МБУ Дом спорта «Иля» исполнена на 19 959,7тыс. руб., в том числе за счет дотации на повышение заработной платы 223,9 тыс. руб., за счет иной дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда 10 697,6 тыс. руб.,

**По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** перечислено в бюджет Забайкальского края проценты по бюджетным кредитам в сумме 4,2 тыс. руб.

Раздел **14 «Межбюджетные трансферты»** - в бюджеты сельских поселений выделено 94 196,8 тыс. руб. – 100,0% от бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составила 7,0%. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023году больше на 5 783,5 тыс. руб. или на 6,5%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнена в сумме 54 610,1 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции на предоставление дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности 2 058,0 тыс. рублей.

Подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнен в сумме 39 586,7 тыс. руб., в том числе

-в сумме 14 587 тыс. руб., по решениям местного значения на сбалансированность бюджетов;

-в сумме 6 086,8 тыс. руб. из дорожного фонда муниципального района;

-в сумме 12 268,6 тыс. рублей за счет дотации из краевого бюджета на обеспечение расходных обязательств по выплате заработной платы;

- по переданным полномочиям на мероприятия по созданию условий для массового отдыха жителей поселения, и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам 20 тыс.руб.,

- на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов на повышение заработной платы 1 295 тыс. руб.,

- на оформление общественных пространств муниципальных районов 1 719,3 тыс. рублей;

- на решение вопросов местного значения 110,0 тыс.рублей;

- дорожного фонда по переданным полномочиям на мероприятия дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них 3500,0 тыс. руб.

Первоначально в проекте бюджета муниципального района **на 2023 год перечень муниципальных программ не был предусмотрен.**

В июне 2023 года решением Совета муниципального района «Дульдургинскийрайон» «О внесении изменений в Решение Совета № 20» внесены изменения в бюджет муниципального района на 2023 год- приняты к реализации две муниципальные программы на общую сумму 147,5 тыс. руб., в том числе по программе «Содействие занятости населения в муниципальном районе «Дульдургинский район» 47,5 тыс. руб., по программе «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Дульдургинский район» 100,0 тыс.руб.

Приказом Комитета по финансам от 03.03.2023 года внесены изменения в бюджет, принята к реализации муниципальная программа «Обеспечение сохранности Архивного фонда РФ в муниципальном районе«Дульдургинский район» в сумме 12,6 тыс. руб.

Приказом Комитета по финансам от 06.12.2023 года внесены изменения в бюджет, приняты к реализации муниципальные программы:

«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы"»,

«Противодействие коррупции в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы»,

«Профилактика правонарушений в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы». На каждую муниципальную программу направлено 5,0 тыс. рублей.

Фактически за 2023 год профинансировано и исполнено 6 муниципальных программ на сумму 250,6тыс. руб., 100,0 % исполнение.

Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ в 2023 году представлена в таблице ниже:



**3.Анализ остатков средств на едином счете бюджета**

Остаток бюджетных средств согласно отчетным данным ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2024 по счету 20211000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» отражен в сумме 20 399,1тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом данный остаток увеличился на 13 600,5тыс. рублей. Данные формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» соответствуют форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств».

Остаток средств на едином счете бюджета сложился за счет средств:

*краевого бюджета в сумме 1,8 тыс. рублей,* в том числе

1,4тыс.рублей на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними;

0,4 тыс. рублей на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

*местного бюджета в сумме 20 397,3 тыс. рублей,* из них:

средства муниципального дорожного фонда в сумме 2 211,5 тыс. рублей,

собственные доходы в сумме 18 185,8тыс.рублей- поступление налоговых и неналоговых доходов в последние рабочие дни декабря 2023 года.

Остатки средств федерального и краевого бюджета на конец года соответствуют данным формы 0503324«Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджета муниципальным образованиям»

Остаток средств во временном распоряжении на счетах бюджета в кредитной организации, согласно отчетным данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» стр.201 и формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», по состоянию на 01.01.2024 года сложились в сумме 6 491,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом увеличение на 2761,6 тыс. рублей

**4.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по выплатам счета «Расчеты по выданным авансам» (020600000), «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000), расчеты по платежам в бюджет (030300000) на начало года составляла66,0 тыс. руб., на конец года составила 48,5 тыс. руб., уменьшение составило 17,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало 2023 года составляла 3 283,2тыс. руб., из них: по принятым обязательствам 1 156,2 тыс. руб., по платежам в бюджет 2 127,0 тыс. руб.

На конец года кредиторская задолженность по принятым обязательствам отсутствует, по платежам в бюджет составила 1,8тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности составило 3281,4тыс. руб.

Состав и размер кредиторской задолженности отраженный в форме 0503130 соответствует форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

*Анализ кредиторской задолженности муниципального района за 2023год.*

*( тыс.руб).*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность | на начало года | | на конец года | | Динамика |
| всего | *в т.ч. просроченная* | всего | *в т.ч. просроченная* |
| Расчеты по доходам | 0,0 | *0,0* | 0 | *0,0* | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расчета по принятым обязательствам | 1 156,2 | 0,0 | 0 | 0,0 | -1 156,2 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 1 625,0 | 0,0 | 1,8 | 0 | -1623,2 |
| Прочие расчеты с кредиторами (по удержаниям из зарплаты) | 0,0 | *0,0* | 0,0 | *0,0* | 0 |
|  | **2781,2** | **0,0** | **1,8** | **0,0** | **-2779,4** |

**5. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, муниципальный долг**

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2023 году запланированы в сумме 4 778,5 тыс. рублей, фактически по состоянию на 01.01.2024г. составил 15 620,5 тыс. рублей (со знаком минус).

Источниками покрытия дефицита районного бюджета предусмотрено:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета запланировано в объеме (+6 798,5,3) тыс. рублей, фактически исполнено в сумме (-13 600,5) тыс. рублей.

-произведено погашение бюджетом кредитов, полученных из бюджета Забайкальского края

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации отражается в муниципальной долговой книге.

В соответствии с формой бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга по состоянию на начала года составлял 7 061,1тыс. рублей

и на конец отчетного периода 5 043,9 тыс. рублей, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2024 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году предусмотрены в сумме 4,2 тыс. руб., полностью погашены, что подтверждается формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов» по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответствует показателям раздела III «Обязательства» пассива формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

**6.Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа**

Годовая бюджетная отчетность Комитетом по финансам администрации муниципального района «Дульдургинский район», как финансовым органом, сформирована в соответствии с пунктом 11.2. Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н).

В соответствии с требованиями Инструкции №191н все формы годовой бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером.

Согласно п.114 Инструкции №191н форма 0503120 «Баланс исполнении бюджета» сформирована на основании формы 0503130 сводного Баланса, сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса форма 0503140 путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2024 денежные средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили сумму 20 399,1тыс. рублей и увеличились по сравнению с данными на 01.01.2023 года на сумму 13 600,5. рублей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024г по сравнению с показателями на 01.01.2023г увеличились на сумму 57 133,0 тыс. рублей, и составили по бюджетной деятельности 393 886,6 тыс. рублей.

Изменены показатели остатка валюты баланса на 01.01.2023 годапо разделу «Нефинансовые активы»по основным средствам, материальным запасам, праву пользованиями активами, финансовыми вложениями на 14 307,6 тыс. руб. в сторону уменьшения.

Также изменены показатели остатка валюты баланса на 01.01.2023 года по разделу « Обязательства» по строке 420 « Расчеты по платежам в бюджет» на сумму 501,9 тыс. рублей в сторону уменьшения. Изменения остатков валюты баланса произведены в связи реорганизацией казенного учреждении Центра административного и материально-технического обеспечения муниципального района «Дульдургинский район» в автономное учреждение на сумму 14 148,1 тыс. рублей и ошибочного отражения остатков на 01.01.2023 года Комитетом по социальной политике муниципального района «Дульдургинский район» на сумму 159,5 тыс.рублей.

Все изменения показателей остатка валюты баланса на 01.01.2023 года отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Данные о наличии дебиторской, кредиторской задолженности отражены в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета». С 2021 года в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности в доходной части отражаются данные бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Забайкальского края от 27.12.2021 года №2007-ЗЗК « О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и на последующие годы. В соответствии с Законом Забайкальского края дебиторская задолженность по безвозмездным поступлениям с краевого бюджета на 01.01.2023 года составляла 1 762 207,2 тыс. рублей, на 01.01.2024года составила1 811 213,6 тыс.рублей, что больше на 49006,4 тыс. рублей.

Финансовый результат по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2024г сложился в сумме 1 746 590,9 тыс. рублей, увеличение на103279,3 тыс. рублей, чем по состоянию на 01.01.2023 г.

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503120 «Баланс исполнении бюджета»имущество, закрепленное на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2023г. составляло14 969,3тыс. рублей. За 2023год поступило основных средств на сумму7 827,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездно на 7 770,5 тыс. рублей, выбыло основных средств на 238,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездно на 238,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 основные средства составляют 22 558,7 тыс. рублей, что соответствует строке 010 формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Казна муниципального района согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»составила на 01.01.2023 года по остаточной стоимости без учета имущества в концессии 307 309,5 тыс. рублей, конец отчетного года составила 359 866,4 тыс.рублей. За 2023год поступило в казну имущество на сумму 63 425,6тыс. рублей, в том числе безвозмездно на 63 425,6 тыс. рублей, выбыло имущества на 4 944,1 тыс. рублей, в том числе передано безвозмездно на 794,0 тыс. рублей, в результате недостач, хищений 1 661,2 тыс.рублей. Пояснения по выбытию имущества казны в результате недостач, хищений в сумме 1 661,2 тыс. рублей не отражены в пояснительной записке. При проверке установлено, что указанная сумма не является недостачей, хищением. Из-за сбоя в программном продукте «1С:Бухгалтерия»,не правильно отразились данные по двум жилым домам в с.Таптанай по улице Лесная,34а, по улице Тумунова,21а,переданным в личную собственность по решению суда, на сумму 1 661,2 тыс.рублей, балансовая стоимость одного дома 830,6 тыс.рублей.

Имущество в концессии, согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», составило на 01.01.2024года по балансовой стоимости 141 563,9 тыс. рублей, амортизация 121 239,1 тыс. рублей.

В нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», в редакции приказа Министерства финансов РФ от 10.12.2019 №217,не начислялась амортизация на имущество в концессии, в пояснительной записке не отражена информация о концессионных соглашениях, не ведется забалансовый учет сумм инвестиций. Отдел экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» руководствуется в работе Порядком инвентарного и аналитического учета имущества казны муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного Приказом Комитета по финансам от 30.11.2009года, который следует принять в новой редакции, в связи с изменениями, внесенными в нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учеты казны.

При выборочной проверке взаимоувязанных показателей форм бюджетной отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательств» с формой 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,по кредиторской задолженности по счетам: 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» и 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» расхождений не установлено.

При выборочной проверке взаимоувязанных показателей формы бюджетной отчетности 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с формой 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и формой 0503123 «Отчет о движении денежных средств» отклонений не установлено.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 15 620,5тыс. рублей, которые сложились, как

за счет источников внутреннего финансирования бюджета –произведено погашение бюджетом кредитов, полученных из бюджета Забайкальского края в сумме 2 020,0 тыс. рублей

так и за счет изменения остатков средств на сумму13 600,5тыс. рублей.

Пояснительная записка форма 0503160 оформлена с приложением всех предусмотренных Инструкцией №191н форм.

**7.Результаты внешних проверок главных администраторов средств районного бюджета за 2023 год**

Администрация муниципального района «Дульдургинский район»

1.Бюджетная отчетность администрации за 2023 год представлена в срок, на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о местном бюджете. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе.

2.Исполнение бюджетной сметы Администрации муниципального района по расходам за 2023год составило 116 314,2 тыс. руб. при утвержденном объеме бюджетных назначений 119 275,8 руб. или 97,5% исполнения. Неисполненная сумма составила 2 961,6 тыс. руб.

3.Дебиторская задолженность по данным годового отчета на начало года составляла 40,0 тыс. руб., на конец года 40,0 тыс. руб. При сопоставлении показателей с Главной книгой расхождения не установлены.

4.Кредиторская задолженность, отраженная в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», соответствует сведениям, отраженным по строкам 410, 420, 470, 520 формы 0503130 «Баланс».Кредиторская задолженность на конец отчетного года отсутствует,на 01.01.2023 года составляла1 470,2 тыс.руб.При сопоставлении показателей с оборотами Главной книги (ф.0504072) расхождения не установлены.

5.Данные отраженные в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным отраженным форме 0503130 «Баланс». Сопоставимые показатели формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствуют показателям формы 0503130 «Баланс».

При выборочной сверке контрольных соотношений между взаимоувязанными показателями формы 0503130 «Баланс», формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета», формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГРБС», формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» расхождений не установлено.

Комитет по социальной политике администрации муниципального района «Дульдургинский район»

1.Годовая бюджетная отчетность представлена Комитетом по социальной политике для проведения внешней проверки без нарушения сроков.

2.Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена в отсутствие главного бухгалтера. Должность главного бухгалтера вакантна с 24.03.2023 года.

3.Установленные бюджетные ассигнования в сумме 951 139,5 тыс. рублей, исполнены на сумму 944 502,1тыс. рублей или на 99,3%. Объем неисполненных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств в сумме 12 089,5 тыс. рублей по отношению к кассовым расходам составили 1,3 %.

4.Увеличение дебиторской задолженности по данным годового отчета на 01.01.2024 года составило 375,2тыс. рублей в сравнении с задолженностью на 01.01.2023 года.

5.Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года по данным годового отчета отсутствует,уменьшение на 427,0 тыс.рублей,в сравнении с задолженностью на 01.01.2023 года

6. Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503130 «Баланс» имущество, закрепленное на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2023г. составляло 6 656,0тыс. рублей. За 2023 год поступило основных средств на сумму 7 827,7тыс. рублей, выбыло основных средств на 238,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024г. основные средства составляют 14 245,4 тыс. рублей, что соответствует строка 010 формы 0503130 «Баланс».

7.В текстовой части пояснительной записки, как и в предыдущие отчетные годы, не раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а именно не расписаны направления расходов учреждения с указанием приобретенных товаров, принятых работ услуг, цели произведенных расходов.

**ВЫВОДЫ:**

1.Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2023 год, *(далее – годовой отчет),* с годовой бюджетной отчетностью муниципального района за 2023 год был направлен на рассмотрение Совета муниципального района «Дульдургинский район» 01апреля 2024 г. В Контрольно-счетную палату годовой отчет направлен 01.04.2024 г.

2.В соответствии с п. 4 Инструкции № 191-н, бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц с оглавлением и сопроводительным письмом. В электронном виде годовая бюджетная отчетность муниципального района сформирована в программном комплексе «СВОД СМАРТ».

3.Основные характеристики районного бюджета за 2023 год:

- утверждено по доходам в сумме 1349 309,1 тыс. рублей, исполнено в сумме 1 352 183,7тыс. рублей;

-утверждено по расходам в сумме 1 354 087,7 тыс. рублей, исполнено в сумме 1 336 563,2тыс. рублей;

-при запланированном дефиците 4 778,6 профицит составил 15 620,5тыс. рублей.

4.Исполнение доходной части районного бюджета в 2023году по налоговым и неналоговым доходам составило 182 931,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 1 169 252,7тыс. рублей.

5.Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с тем же периодом 2022года увеличилось на 15 676,9 тыс. рублей или 109,7% и составило 177 183,3тыс. рублей.

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022года установлена по пяти видам налоговых поступлений – по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ),акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, по налогу, взимаемой в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу, государственной пошлине.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют НДФЛ (84,4% налоговых поступлений), акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ (13,1% налоговых поступлений), государственная пошлина (1,1% налоговых поступлений), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения(0,4%налоговых поступлений), единый сельскохозяйственный налог (0,1% налоговых поступлений).

Объем поступлений по НДФЛ, по состоянию на 01.01.2024года составил 149 497,3 тыс. рублей при плановом показателе 145 859,5 тыс. рублей, или 102,5%, что превышает объем поступлений 2022 года на 15 732,2 тыс. рублей или на 11,8%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 1 653,3 тыс. рублей или 100,0% утвержденного плана, что на 15,6 тыс. рублей или на 0,9% меньше поступления 2022года.

Поступления государственной пошлины составили 1 950,6 тыс. рублей или 114,7 % утвержденного плана, что на 182,7 тыс. рублей или на 8,6% меньше поступления 2022года

Поступления в районный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 23 287,7 тыс. рублей или 102,6% к утвержденному плану года.

Поступление доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 1 002,6 тыс. рублей или на 4,5%больше. Общий объем дифференцированных нормативов отчислений от акцизов в районный бюджет установлен на 2023год – 0,5131 % (2022год - 0,5156%).

6.По итогам 2023года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила 5 747,7 тыс. рублей, что по сравнению с 2022 годом больше на 2 325,6 тыс. рублей или на 68,0% процента. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен в 2,7 раза больше с учетом поступления в последний рабочий день 2023 года невыясненного поступления в сумме 1 994,3 тыс. рублей. Данная сумма была уточнена в январе 2024 года и возвращена в краевой бюджет, так это была субсидия.

Доходы от сдачи в аренду имущества в сравнение с 2022 годом увеличились на сумму 558,8 тыс. рублей и составили 1 128,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза больше запланированного. Доля от общей суммы неналоговых доходов составила 19,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2023 году поступили в объеме 654,1тыс. рублей, плановый показатель исполнен на167,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы уменьшились на 24,2 тыс. рублей.

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2023 году составило сумму 1 399,1тыс. рублей или 233,2% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 814,5 тыс. рублей. Доля от общей суммы неналоговых доходов составила 24,3%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства в 2022 году поступили в сумме 678,3 тыс. рублей или 19,8% от общей суммы неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходы увеличились на 612,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году поступили в сумме 212,8 тыс. рублей при утвержденном плане 100,0 тыс.рублей.По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 56,4 тыс. рублей.

7.Безвозмездные поступления по сравнению с 2022 годом увеличились на143,5% или на сумму 354 233,2 тыс. рублей. Основную долю безвозмездных поступлений 33,8% составили субвенции бюджетам муниципальных районов. Доля дотаций бюджетам муниципальных районов составила 33,1% безвозмездных поступлений,субсидиисоставили 16,7% безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты составили 16,5% безвозмездных поступлений.

Произведен возврат остатков целевых средств на первое число отчетного года в январе 2023года в сумме 933,3тыс.рублей.

8.Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 1 354 087,7тыс. рублей, исполнены в сумме 1 336563,2 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 17524,5тыс. рублей, или 1,3% к плановым показателям.

Расходы в 2023году по сравнению с 2022 годом увеличились на сумму 352 846,5 тыс. рублей, или на 35,9 процента.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: образование 68,2%, межбюджетные трансферты 7,0 %, культура 6,2%, национальная экономика 6,7%, общегосударственные вопросы 4,4%.

9.Первоначально в проекте бюджета муниципального района на 2023 год перечень муниципальных программ не был предусмотрен.

В июне 2023 года решением Совета муниципального района «Дульдургинскийрайон» «О внесении изменений в Решение Совета № 20» приняты к реализации две муниципальные программы на общую сумму 147,5 тыс. руб., в том числе по программе «Содействие занятости населения в муниципальном районе «Дульдургинский район» 47,5 тыс. руб., по программе «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Дульдургинский район» 100,0 тыс.руб.

Приказами Комитета по финансам в течение отчетного года внесены изменения в бюджет, приняты к реализации четыре муниципальные программы:

«Обеспечение сохранности Архивного фонда РФ в муниципальном районе «Дульдургинский район» в сумме 12,6 тыс. руб.,

«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы"», «Противодействие коррупции в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы», «Профилактика правонарушений в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы»в сумме 5,0 тыс. руб. по каждой муниципальной программе.

Фактически за 2023 год профинансировано и исполнено 6 муниципальных программ на сумму 250,6тыс.руб., 100,0 % исполнение.

10.Дебиторская задолженность по выплатам счета «Расчеты по выданным авансам» (020600000), «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000), расчеты по платежам в бюджет (030300000) на начало года составляла 66,0 тыс. руб., на конец года составила 48,5 тыс. руб., уменьшение составило 17,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало 2023 года составляла 3 283,2тыс. руб., из них: по принятым обязательствам 1 156,2 тыс. руб., по платежам в бюджет 2 127,0 тыс. руб.

На конец отчетного года кредиторская задолженность по принятым обязательствам отсутствует, по платежам в бюджет составила 1,8тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности составило 3281,4тыс. руб.

Состав и размер дебиторской, кредиторской задолженности отраженный в форме 0503130 соответствует форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

11.Дорожный фонд муниципального района исполнен на 6 144,4 тыс. руб. при плане 7 548,8 тыс. руб., неисполнение составило 1 404,4тыс. руб.

С учетом остатков на 01.01.2023 года, поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ и использования средств дорожного фонда, остаток на 01.01.2024 года составил 2 211,5 тыс. руб.

Согласно ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» на конец года средства на счетах бюджета муниципального района в органе Федерального казначейства составили 20 399,1тыс. руб., из них 2 211,5 тыс. руб.- средства дорожного фонда.

12.Объем муниципального долга по состоянию на начало года составлял 7 061,1тыс. рублей и на конец отчетного периода 5 043,9 тыс. рублей, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2024 года. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году предусмотрены в сумме 4,2 тыс. руб., полностью погашены, что подтверждается формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов» по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответствует показателям раздела III «Обязательства» пассива формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

13.Полнота представленной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств соответствует требованиям Инструкции № 191н. Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Результаты анализа бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

В форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по имуществу казны в графе 10-выбытие (уменьшение) в результате недостач, хищений отражена сумма 1 661,2 тыс. рублей». Пояснения по выбытию имущества казны в результате недостач, хищений в сумме 1 661,2 тыс. рублей не отражены в пояснительной записке. При проверке установлено, что указанная сумма не является недостачей, хищением. Из-за сбоя в программном продукте «1С:Бухгалтерия»,не правильно отразились данные по двум жилым домам в с.Таптанай по улице Лесная,34а, по улице Тумунова,21а, переданным в личную собственность по решению суда, на сумму 1 661,2 тыс.рублей, балансовая стоимость одного дома 830,6 тыс.рублей.

В нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», в редакции приказа Министерства финансов РФ от 10.12.2019 №217, не начислялась амортизация на имущество в концессии, в пояснительной записке не отражена информация о концессионных соглашениях, не ведется забалансовый учет сумм инвестиций. Отдел экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» руководствуется в работе Порядком инвентарного и аналитического учета имущества казны муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного Приказом Комитета по финансам от 30.11.2009года (далее - Порядок). Данный Порядок следует принять в новой редакции, в связи с изменениями, внесенными в нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета казны.

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось отражение информации, установленной Инструкцией № 191н в части формирования текстовой части, а также наличие и заполнение всех форм пояснительной записки.

Комитетом по социальной политике, как и в годовом отчете за 2021год, не в полном объеме отражена информация о фактах финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Не полное отражение в пояснительной записке всех аспектов деятельности объектов проверки негативно влияет на информативность годового отчета.

Предложения (рекомендации):

1. По результатам внешней проверки предлагается Совету муниципального района принять представленный проект решения Совета муниципального района «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2023год».

2. Комитету по социальной политике администрации муниципального района при составлении пояснительной записки в полном объеме отражать информацию о фактах финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.Администрации муниципального района обеспечить достоверный учет имущества казны в муниципальном районе и в концессии в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», в редакции приказа Министерства финансов РФ от 10.12.2019 №217.

4.Комитету по финансам администрации муниципального района разработать в новой редакции Порядок инвентарного и аналитического учета имущества казны муниципального района «Дульдургинский район», в соответствии с изменениями, внесенными в нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета казны.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального район «Дульдургинский район» А. Б. Доржиева