

Входной № 17
Д.А.Агеева
28.04.2024

Контрольно-счетная палата
Газимуро-Заводского
муниципального округа
с. Газимурский Завод, ул.Журавлева, 32
ОГРН 1147513000051, ИНН 7504002440
Тел.8 30 (247)2-10-43
E-mail ksp-gazzavod@mail.ru
«18» апреля 2024г. № 30-ксп

Администрация
Газимуро-Заводского
муниципального округа

Уважаемый Александр Дмитриевич!

Контрольно-счетная палата Газимуро-Заводского муниципального округа, в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Газимуро-Заводского муниципального округа», направляет заключение на проект решения «Об исполнении бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» за 2023 год».

Приложение: заключение № 01-10/17 от 18.04.2024г. на 13 л.

Председатель КСП



Е.А.Агеева

АДМИНИСТРАЦИЯ ГАЗИМУРО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА		
« 18 »	04	20 24 г.
Входящий №		1179

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Газимуро-Заводского муниципального округа
Забайкальского края «Об исполнении бюджета муниципального района «Газимуро-
Заводский район» за 2023 год».**

18.04.2024г.

01-10/17

На основании главы 24, 25 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; главы 4, 5 Положения «О бюджетном процессе в Газимуро-Заводском районе, утвержденного решением Совета муниципального района «Газимуро-Заводский район» № 68 от 13.05.2019г.; статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного решением Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края от 01.11.2023г. № 8, подготовлено заключение на годовой отчет и проект решения «Об исполнении бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» за 2023г.

Цель: установить степень полноты бюджетной отчетности за 2023 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н, по составу и содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2023 год, проанализировать исполнение доходной и расходной части бюджета.

Предмет проверки:

- годовая бюджетная отчетность муниципального района «Газимуро-Заводский район» за 2023г.;
- проект решения Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края «Об исполнении бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» за 2023 год».

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов, данные бюджетной отчетности муниципального района, сводная бюджетная роспись, отчеты управления Федерального казначейства, регистры бухгалтерского учета, иные документы и материалы.

Общие положения.

Исполнение бюджета района обеспечивается Администрацией муниципального района (округа). Организация исполнения бюджета района (округа) возлагается на финансовый орган муниципального района (округа). В соответствии ст. 264² БК РФ бюджетную отчетность муниципального района составляет Комитет по финансам, осуществляющий свою деятельность во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти края, органом местного самоуправления района, органами местного самоуправления поселений.

Комитет по финансам действует на правах юридического лица, имеет лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, бланки и штампы установленного образца.

Полное наименование: Комитет по финансам администрации муниципального района «Газимуро-Заводский район» (Комитет по финансам администрации Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края).

Юридический адрес: 673630, Российская Федерация, Забайкальский край, с. Газимурский Завод, ул. Журавлева, д. 32. ИНН 7504000676, КПП 750401001.

Положение о Комитете по финансам утверждено решением Совета муниципального района «Газимуро-Заводский район» от 26.10.2021г. № 151 (решением Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края от 28.12.2023г. № 41).

Комитет по финансам выполняет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии со ст. 158 Бюджетного Кодекса Российской Федерации самостоятельно составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и исполняет соответствующую часть бюджета.

Завершение операций по исполнению бюджета произведено Комитетом по финансам в соответствии со ст. 242 БК РФ. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объёмы финансирования текущего финансового года прекратили свое действие 31 декабря 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Анализ нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном районе (округе).

Вопросы местного значения муниципального района (округа), связанные с организацией бюджетного процесса в рамках положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», регламентированы Уставом муниципального района № 105 от 24.11.2014г. (с учетом внесенных изменений); Уставом муниципального округа от 01.12.2023г. № 17.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района сформирована комитетом по финансам на основании бюджетной отчетности, представленной администраторами доходов бюджета, распорядителями бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района – органов местного самоуправления муниципального района «Газимуро-Заводский район»; Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» - органов местного самоуправления Газимуро-Заводского района, утверждены Решением о бюджете на 2023г. № 19 от 29.12.2022г. (приложения № 2, 3), в том числе главный администратор доходов бюджета:

- Комитет по финансам администрации муниципального района «Газимуро-Заводский район» (902);

- Комитет образования администрации муниципального района «Газимуро-Заводский район» (926);

В соответствии со ст. 215¹ БК РФ; ст. 21 Положения «О бюджетном процессе в Газимуро-Заводском районе», утвержденного решением Совета муниципального района «Газимуро-Заводский район» 13.05.2019г. № 68 (далее - Положение «О бюджетном процессе») исполнение бюджета района организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Порядок составления и ведения бюджетной росписи бюджета района установлен финансовым органом и утвержден приказом Комитета по финансам администрации муниципального района от 28.12.2018г. № 15-пд. Бюджетная роспись (первоначальная и окончательная) утверждена председателем Комитета по финансам. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета района, с учетом п. 3 ст. 217 БК РФ, соответствуют решению о бюджете района и решению руководителя финансового органа.

Порядок составления и ведения кассового плана утвержден приказом Комитета по финансам муниципального района «Газимуро-Заводский район» от 15.01.2019г. № 2-пд.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год (далее – годовой отчет), проект решения Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края «Об исполнении бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» за 2023 год» (далее — проект решения) и иные документы, предоставляемые одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией муниципального округа в Контрольно-счетную палату своевременно, в соответствии ст. 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном, пронумерованном виде, с сопроводительным письмом.

Бюджет муниципального района на 2023 год утвержден решением Совета муниципального района от 29.12.2022г. № 19 «Об утверждении бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» по доходам в сумме 477130,9 тыс. руб., по расходам в сумме 477130,9 тыс. руб., с дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.

Учитывая, что основной задачей прогнозирования доходной части бюджета является определение объема денежных средств, централизуемых в бюджете с целью финансового обеспечения функций, возложенных на органы местного самоуправления, и мероприятий, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития территории, наиболее значительная часть вопросов, связанных с формированием и исполнением бюджета, зависит от точности прогноза его доходной части. Анализ исполнения бюджета показал, что в течение 2023 года в основные характеристики бюджета муниципального района 4 раза вносились изменения, в результате которых доходы бюджета района увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 163201,1 тыс. руб., или на 34,2 %; расходы увеличены на 170060,2 тыс. руб. или на 35,6 %.

	Решение	Общий объем доходов	Отклонения (доходы)		Общий объем расходов	Отклонения (расходы)	
			%	сумма		%	сумма
1	№ 19 от 29.12.23г.	477130,9	x	x	477130,9	x	x
1.1	№ 27 от 23.03.23г.	573611,2	120,2	96480,3	580470,3	121,7	103339,4
1.2	№ 37 от 25.08.23г.	604396,1	105,4	30784,9	611255,2	105,3	30784,9
1.3	№ 14 от 21.11.23г.	637326,1	105,4	32930,0	644185,2	105,4	32930,0
1.4	№ 40 от 28.12.23г.	640332,0	100,5	3005,9	647191,1	100,5	3005,9
	Итого	x	134,2	163201,1	x	135,6	170060,2

Решениями о бюджете муниципального района изменения в объем бюджетных назначений вносились по всем группам доходов: налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Статьей 215¹ БК РФ определено, что исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Согласно представленной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023г. утверждено доходов в сумме 653395,5 тыс. руб. (разница составила 13063,5 тыс. руб.), в том числе в части дотации по обеспечению сбалансированности бюджета – 1325,5 тыс. руб., субвенции – 3494,9 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 4157,4 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления –

4085,8 тыс. руб. По расходам – 660254,7 тыс. руб. (разница – 13063,6 тыс. руб.). Изменения внесены руководителем финансового органа, в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ. В пояснительной записке к сводной бюджетной росписи за 2023 год дано пояснение: изменения внесены на основании уведомлений в части средств дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета. Изменений в части собственных доходов и источников не производилось.

Оценка исполнения доходной части бюджета муниципального района в разрезе источников ее формирования.

Структура доходов характеризуется следующими данными:

тыс. руб.								
Наименование показателя	2022 год факт		2023 год				2023 год факт	
			первоначальные назначения		уточненные назначения			
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Налоговые доходы	204367,7	37,1	189110,6	39,6	247336,6	37,9	292337,1	42,6
Неналоговые доходы	32758,2	5,9	21255,5	4,5	48668,1	7,4	37782,9	5,5
Безвозмездные поступления	314340,8	57,0	266764,8	55,9	357390,8	54,7	356178,8	51,9
Всего	551466,7	100	477130,9	100	653395,5	100	686298,8	100

Большую часть фактически поступивших доходов бюджета за 2023г. составляют безвозмездные поступления 51,9 % (2022г. – 57,0 %), на собственные доходы приходится 48,1 % (2022г. – 43,0 %). В общем объеме поступивших в 2023 году доходов по сравнению с 2022 годом доля безвозмездных поступлений незначительно уменьшилась на 5,1 %, доля налоговых доходов увеличилась на 5,5 %, доля неналоговых доходов уменьшилась на 0,4 %. При формировании проекта бюджета на 2023г. поступления собственных доходов прогнозировались с уменьшением к фактическим показателям 2022 года на 11,3 %, безвозмездные поступления со снижением на 15,1 %.

Исполненные показатели доходной части бюджета за 2023г. по сравнению с 2022г. показывают увеличение на 134832,1 тыс. руб. или на 24,4 %.

Соотношение налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент финансовой самостоятельности. В 2023 году значение данного показателя по исполнению составило 0,481, что выше аналогичного показателя 2022 года (0,430) на 0,051.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» в отчетном году осуществлялось Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю через единый счет районного бюджета, в соответствии ст. 215¹ БК РФ.

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью (ф. 0503117) исполнение бюджетных назначений по доходам за 2023г. характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Уточненные назначения	исполнено			Отклонение +/-
		сумма	уд. вес	% исполнения	
Налоговые и неналоговые	296004,7	330120,0	48,1	111,5	34115,3
Налоговые доходы	247336,6	292337,1	42,6	118,2	45000,5
Неналоговые доходы	48668,1	37782,9	5,5	77,6	-10885,2
Безвозмездные поступлен.	357390,8	356178,8	51,9	99,7	-1212,0

дотации	82805,1	82805,1	12,1	100,0	0
субсидии	34623,0	34621,1	5,0	100,0	-1,9
субвенции	195880,2	195263,6	28,4	99,7	-616,6
Иные межб.трансферты	40211,7	39618,2	5,8	98,5	-593,5
Прочие безв.поступления	6190,3	6190,3	0,9	100,0	0
Возврат остатков	-2319,5	-2319,5	-0,3	100,0	0
Всего	653395,5	686298,8	100,0	105,0	32903,3

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 54,8 % и 28,4 % в общей сумме доходов. Следует отметить, что удельный вес данного источника в общем объеме доходов в 2023г. сложился с уменьшением показателей аналогичного периода 2022г. (31,8 %). Поступление дотаций уменьшилось по сравнению с поступлениями 2022 года (95934,9тыс. руб.) на 13129,8 тыс. руб. и исполнены на 100,0 % к запланированным в сумме 82805,1 тыс. руб.

Субсидии при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 34621,1 тыс. руб., исполнены на 100,0 %, доля в общем объеме безвозмездных поступлений составила 9,7 % и 5,0 % в общем объеме доходов. По сравнению с поступлениями 2022 года (15520,0 тыс. руб.) объем субсидий значительно увеличился (на 19101,1 тыс. руб. или в 2,2 раза).

Поступления налоговых и неналоговых доходов исполнены на 111,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, в сумме 330120,0 тыс. руб. Удельный вес в общем объеме доходов составляет 48,1 %.

Налоговые доходы исполнены на 118,2 % к уточненным плановым назначениям, в сумме 292337,1 тыс. руб., что на 87969,4 тыс. руб. больше, чем за 2022г. (204367,7 тыс. руб.). Доля налоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета составляет 42,6 % и 88,6 % в объеме собственных доходов.

Показатели налоговых доходов.

Показатели	Исполнено за 2022г.	Утверждено на 2023г.	Исполнено за 2023г.					тыс. руб.
			сумма	Уд. вес	Откл. от утверж. плана (гр.4-гр.3)	% исп. к плану 2023г. (гр.4/гр.3)	% исп. к 2022г. (гр.4/гр.2)	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Налоговые доходы	204367,7	247336,6	292337,1	100	45000,5	118,2	143,0	
НДФЛ	175895,8	206412,9	241538,7	82,6	35125,8	117,0	137,3	
Акцизы	11643,9	12674,9	13003,1	4,5	328,2	102,6	111,7	
Налоги на совокупный доход	2817,6	8412,5	8186,0	2,8	-226,5	97,3	2,9р.	
Платежи за пользов. природными ресурсами	13093,8	19208,3	28750,2	9,8	9541,9	149,7	2,2р.	
Государствен. пошлина	916,6	628,0	859,1	0,3	231,1	103,8	93,7	

На основании анализа установлено, что налоговые поступления в целом исполнены с превышением к утвержденным плановым назначениям на 18,2 %, в т. ч. по НДФЛ увеличение на 17,0 %; по платежам за пользование природными ресурсами на 49,7 %; по государственной пошлине на 3,8 %.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов занимает *налог на доходы физических лиц* (82,6 %) или 241538,7 тыс. руб. Исполнение по данному налогу за 2023г. составило 117,0 % к плановым назначениям. Поступление налога на доходы физических лиц увеличилось по сравнению с прошлым годом на 65642,9 тыс. руб. или на 37,3 % (из

пояснительной записки: положительный темп роста обусловлен увеличением МРОТ, индексацией заработной платы в соответствии с 33К №2222 от 28.06.2023г.).

Налоги на совокупный доход: при плане 8412,5 тыс. руб. в бюджет муниципального района поступило 8186,0 тыс. руб., т. е. недопоступило в сумме 226,5 тыс. руб., в том числе:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 14,2 тыс. руб. в бюджет поступило (-40,7 тыс. руб.), в связи с отменой специального налогового режима и переходом на другой вид налогообложения (УСН, патент);
- единый сельскохозяйственный налог при плане 5,3 тыс. руб. в бюджет поступило 0,5 тыс. руб.;
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – поступило 129,4 тыс. руб., при плановых показателях – 300,0 тыс. руб., т. е. с уменьшением на 56,9 %;
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – при плане в сумме 8093,0 тыс. руб. поступило 8096,8 тыс. руб. или 100,0 %.

По сравнению с предшествующим периодом отмечено увеличение поступлений доходов по налогу на совокупный доход на 5368,4 тыс. руб. или в 2,9 раза. Темп роста обусловлен увеличением дифференцированных нормативов отчислений с 1 января 2023г., переходом налогоплательщиков, ранее применявших другие системы налогообложения.

Платежи за пользование природными ресурсами исполнены в сумме 28750,2 тыс. руб. или на 149,7 % к уточненным плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022г. доходы увеличились на 15656,4 тыс. руб. или в 2,2 раза (налог на добычу прочих полезных ископаемых). Из пояснительной записки следует, что средства поступают от ООО «Горнорудная компания» и ООО «Витимгеопром». Высокий темп роста поступлений обусловлен уплатой налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых ООО «Култуминское» в связи с добычей неметаллических ископаемых, используемых в строительстве Култуминского горно-обогатительного комбината (из пояснительной записки).

Поступления *государственной пошлины* составили 859,1 тыс. руб., что на 231,1 тыс. руб. больше утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение поступлений на 57,5 тыс. руб.

В Администрации муниципального района «Газимуро-Заводский район» создана межведомственная комиссия по легализации объектов налогообложения и мобилизации налоговых доходов в консолидированный бюджет муниципального района. По результатам отчета о работе за 2023 год установлено, что проведено 1 (2022г. – 2) заседание, по результатам которых дополнительных поступлений налоговых доходов не установлено.

Недоимка по налогам по состоянию на 01.01.2023г. составила 1167,6 тыс. руб. на 01.01.2024г. – 5016,6 тыс. руб., т. е. динамика изменения недоимки в целом по налогам и сборам показывает значительное увеличение, на 3849,0 тыс. руб. или в 4,3 раза, в том числе:

Увеличение:

- по налогу на доходы физических лиц в 4,9 раза, в сумме 1795,5 тыс. руб. и составила на 01.01.2024г. – 2259,9 тыс. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 228,1 раз, в сумме 2179,9 тыс. руб. и составила на 01.01.2024г. – 2189,5 тыс. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 13,0 тыс. руб.

Уменьшение:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 20,5 тыс. руб. или на 82,7 %;

- по налогу на имущество физических лиц на 103,1 тыс. руб. или на 46,9 % и составила на 01.01.2024г. в сумме 116,7 тыс. руб.;
- по земельному налогу на 15,8 тыс. руб. или на 3,5 %. Задолженность составила 433.2 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что резервом увеличения доходной части бюджета района является совершенствование работы по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов. Усиление работы межведомственной комиссии по анализу перечня организаций, работающих на территории муниципального района и не зарегистрированных по месту нахождения в налоговых органах.

Неналоговые доходы поступили в сумме 37782,9 тыс. руб., что составило 5,5 % в общем объеме доходов районного бюджета и 11,4 % в объеме собственных доходов. Кассовое исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам приведено в таблице:

Показатели неналоговых доходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год				
	Уточненные годовые назначения	Исполнено за год	Уд. вес	% исполнени я	Отклоне ние гр.3- гр.2
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы всего,	48668,1	37782,9	100	77,6	-10885,2
<i>в том числе:</i>					
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17799,9	4780,2	12,6	26,9	-13019,7
Платежи за пользование природными ресурсами	20980,0	21106,5	55,9	100,6	126,5
Доходы от оказания платных услуг	6588,2	7675,2	20,3	116,5	1087,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3300,0	4233,5	11,2	128,3	933,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	-12,5	x	x	-12,5

Кассовое исполнение по неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 5024,7 тыс. руб. (2022 год - 32758,2 тыс. руб.) или на 15,3 %.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы по платежам за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду, 55,9 %). Исполнено на 100,6 %.

Доходы от использования муниципального имущества (удельный вес 12,6 %), исполнены в сумме 4780,2 тыс. руб., при плановых показателях в сумме 17799,9,6 тыс. руб.

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий – 4281,4 тыс. руб., при плане – 17541,6 тыс. руб., т. е. исполнено на 24,4 %. Первоначально в бюджет района запланировано в сумме 4140,0 тыс. руб. В соответствии с заключением Министерства финансов ЗК №04/2-12-1045 от 30.12.2022г. решением Совета депутатов № 27 от 23.03.2023г. внесены изменения в сторону увеличения в сумме 13401,6 тыс. руб. Фактически сумма не освоена. По сравнению с фактическим исполнением 2022 года (10076,3 тыс. руб.), доходы уменьшены на 5794,9 тыс. руб. В нарушение норм федерального закона от 25.10.2001г. № 137 ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ», приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не ведется учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые вовлечены в хозяйственный оборот (представлены в пользование) органом, осуществляющим распорядительные действия в отношении земли (указывалось в заключении по исполнению бюджета за 2021-2022 годы)

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС – 149,6 тыс. руб., с уменьшением к плановым показателям (197,3 тыс. руб.) на 47,7 тыс. руб. *Причины неисполнения пояснительная записка не содержит.* Исполнение 2022г. в сумме 174,2 тыс. руб.
- Прочие поступления от использования имущества – 320,9,0 тыс. руб., при плане 0,0 тыс. руб. *(в пояснительной записке не содержится информация по расшифровке доходов).*

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в общем объеме доходов бюджета составляет 1,1 %, в структуре неналоговых доходов – 20,3 %. Исполнение составило 116,5 % в сумме 7675,2 тыс. руб., при плане 6588,2 тыс. руб. *(в пояснительной записке не содержится информация по расшифровке доходов).*

Доходы от поступлений штрафов (доля в неналоговых доходах 11,2 %) исполнены за 2023г. в сумме 4233,5 тыс. руб., при утвержденных плановых назначениях – 3300,0 тыс. руб., т. е. с увеличением на 933,5 тыс. руб. или на 28,3 %. По сравнению с исполнением 2022г. (3129,1 тыс. руб.) увеличение составило 1104,4 тыс. руб.

Прочие неналоговые поступления исполнены в сумме (-12,5 тыс. руб., - невыясненные поступления), за 2022г. – 30,1 тыс. руб.).

План по **безвозмездным поступлениям** составил 357390,8 тыс. руб., исполнение на 99,7 % или в сумме 356178,8 тыс. руб., что больше поступлений аналогичного периода прошлого года (314340,8 тыс. руб.) на 41838,0 тыс. руб. или на 13,3 %. Доля безвозмездных поступлений в фактических поступлениях доходов бюджета составила 51,9 %.

Безвозмездные поступления сложились:

- *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 82805,1 тыс. руб., что составляет 100,0 % от плана (82805,1 тыс. руб.). Поступления 2022г. в сумме 95934,9 тыс. руб.;

- *субсидии* бюджету муниципального образования – 34621,1 тыс. руб. или 100,0 % уточненного плана (34623,0 тыс. руб.). По сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года (15520,0 тыс. руб.) наблюдается значительное увеличение, в сумме 19101,1 тыс. руб. или в 2,2 раза;

- *субвенции* бюджету муниципального образования – 195263,6 тыс. руб. или 99,7 % уточненного плана (195880,2 тыс. руб.). По сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года (175346,4 тыс. руб.), увеличение составило 19917,2 тыс. руб. или 11,4 %;

- *иные межбюджетные трансферты* – в сумме 39618,2 тыс. руб., при плане – 40211,7 руб., исполнено на 98,5 %. За 2022 год исполнено 17681,9 тыс. руб.;

- *прочие безвозмездные поступления* исполнены в сумме плановых назначений (6190,3 тыс. руб.);

- *возврат остатков* – в сумме 2319,5 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального района ф. 0503117 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили в сумме 653395,5 тыс. руб., исполнено в сумме 686298,8 тыс. руб.

Оценка исполнения бюджета муниципального района по расходам.

Расходная часть бюджета муниципального района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности (ф. 0503117) исполнена в сумме 640164,0 тыс. руб. или 97,0 % к утвержденным плановым назначениям (660254,7 тыс. руб.); к уровню 2022г. – 117,2 % (546324,3 тыс. руб.). Неисполнено плановых назначений в сумме 20090,7 тыс. руб.

Динамика и структура расходов муниципального района.

тыс. руб.								
	Показатели	Исполнено за 2022г.	Утверждено на 2023г.	Исполнено за 2023г.				
				Сумма	Уд. вес	Отклонение от утвержден. плана (гр.4-гр.3)	% исп-ия к плану 2023г.	% исп-ия к 2022г.
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы - всего	546324,3	660254,7	640164,0	100	-20090,7	97,0	117,2
01	Общегосударственные вопросы	46085,1	60709,6	53509,9	8,4	-7199,7	88,1	116,1
02	Национальная оборона	0	420,0	0	0	-420,0		0
03	Нац. безопасность и правоохранит. деят-ть	5482,3	5882,3	5651,3	0,9	-231,0	96,1	103,1
04	Национальная экономика	15856,3	29588,7	29140,5	4,6	-448,2	98,5	183,8
05	ЖКХ	16432,0	34770,9	34741,8	5,4	-29,1	99,9	211,4
06	Охрана окружающей среды	958,9	600,0	600,0	0,1	0	100,0	62,6
07	Образование	365570,9	416367,7	409157,8	63,9	-7209,9	98,3	111,9
08	Культура	36895,0	52123,9	50812,5	7,9	-1311,4	97,5	137,7
10	Социальная политика	11418,2	12145,1	11677,7	1,8	-467,4	96,2	102,3
12	Средства массовой информации	4813,5	4556,7	4556,7	0,7	0	100,0	94,7
14	Межбюджетные трансферты	42812,1	43089,8	40315,8	6,3	2774,0	93,6	94,2

Из анализа установлено, что плановые назначения 2023 года не исполнены по всем разделам, кроме раздела 06 «Охрана окружающей среды», раздела 12 «Средства массовой информации» и переданным полномочиям сельским поселениям. Всего неисполнено 20090,7 тыс. руб. или 3,0 %.

1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

тыс. руб.								
Рз	П р	Показатели	2022г.	2023г.			Отклонения к	
				утвержд ено	испол- нено	уд. вес	плану (гр.6-гр.5)	2022г. (гр.6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	00	Общегосударственные вопросы	46085,1	60709,6	53509,9	100	-7199,7	7424,8
01	02	Функционирование высшего должностного лица ОМС	830,8	1851,3	1851,3	3,5	0	1020,5
01	03	Функционирование представит. органов	648,3	545,4	545,4	1,0	0	-102,9
01	04	Функционирование высшего исполнительного органа	10839,9	11716,4	11076,3	20,7	-640,1	236,4

01	05	Судебная система	20,2	0,8	0	0	-0,8	-20,2
01	06	Обеспечение деятельности фин. органов и органов фин.надзора	6167,0	6877,5	6855,4	12,8	-22,1	688,4
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1162,9	1608,7	1608,7	3,0	0	445,8
01	13	Другие общегосударственные вопросы	26416,0	38109,5	31572,8	59,0	-6536,7	5156,8

Доля данного раздела в расходах бюджета составила 8,4 %. Неисполнено всего 7199,7 тыс. руб. или 11,9 %, по всем подразделам, кроме подраздела 02 «Функционирование высшего должностного лица ОМС», 03 «Функционирование представительных органов» и подраздела 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

- Основную часть расходов по указанному разделу составляют расходы по подразделу 13 «другие общегосударственные вопросы» (доля в разделе 59,0 %), включает расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (24468,6 тыс. руб.); исполнение 1 муниципальной программы (144,0 тыс. руб.); включает средства, передаваемые для осуществления части полномочий сельскими поселениями (2703,4 тыс. руб.); на учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания (3052,4 тыс. руб.); на иные выплаты за достижение показателей (214,8 тыс. руб.); на повышение заработной платы (989,6 тыс. руб.). Исполнено за 2023г. на 5156,8 тыс. руб. больше, чем за 2022г., в сумме 31572,8 тыс. руб. Неисполнение в сумме 6536,7 тыс. руб. сложилось в т.ч. за счет экономии по фот в результате оптимизационных мероприятий и регулированию часов работы кочегаров и истопников в зависимости от температурного режима (из пояснительной записки).

- по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций», расходы направлены на содержание органов местного самоуправления (удельный вес в расходах раздела 20,7 %). Исполнено в сумме 11076,3 тыс. руб., что на 236,4 тыс. руб. больше аналогичного периода 2022г. Средства использованы на аппарат (оплата труда, закупки товаров, работ и услуг, уплата налогов и сборов) в сумме 9036,1 тыс. руб. (2022г. – 10021,5 тыс. руб.); на оплату государственных полномочий по решению вопросов в сфере управления охраной труда в сумме 336,9 тыс. руб. (2022г. – 261,7 тыс. руб.); по созданию административных комиссий в сумме 10,4 тыс. руб. (2022г. – 9,4 тыс. руб.); на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления в сумме 673,7 тыс. руб. (2022г. – 525,2 тыс. руб.); на пономочия по оказанию юридической помощи в труднодоступных местностях в сумме 7,3 тыс. руб.; на иные выплаты за достижение показателей (403,6 тыс. руб.); на повышение заработной платы (608,3 тыс. руб.). Неисполнено бюджетных ассигнований в сумме 640,1 тыс. руб., в т. ч. за счет наличия временно вакантных должностей в аппарате администрации: заместитель главы по социальным вопросам исполняла обязанности главы, начальник отдела жкх исполняла обязанности первого заместителя, в период замещения основные должности не оплачивались (из пояснительной записки).

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица ОМС» бюджетные назначения исполнены на 100,0 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с исполнением 2022г. ассигнования увеличены на 1020,5 тыс. руб. и исполнены в сумме 1851,3 тыс. руб.

- по подразделу 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 100 %, в сумме 545,4 тыс. руб., при плане 545,4 тыс. руб. За 2022г. исполнение составило 648,3 тыс. руб.

- по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора» исполнение составило 6855,4 тыс. руб. или 99,7 % к плановым назначениям (6877,5 тыс. руб.). По сравнению с показателями прошлого года увеличение

составило 11,2 % в сумме 688,4 тыс. руб. Средства предусмотрены на содержание аппарата, содержание контрольно-счетной палаты и на осуществление государственного полномочия в финансовой сфере.

2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 5651,3 тыс. руб., что больше расходов 2022г. (5482,3 тыс. руб.) на 169,0 тыс. руб. или на 3,1 %. Все средства использованы на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (подраздел 0310) в сумме 5651,3 тыс. руб.

3. Раздел 0400 «Национальная экономика». Расходы исполнены на 98,5 % к утвержденным назначениям (29588,7 тыс. руб.), в сумме 29140,5 тыс. руб. По сравнению с исполнением прошлого года (15856,3 тыс. руб.) произошло значительное увеличение, на 13284,2 тыс. руб. или на 83,8 %.

тыс. руб.

Рз	Пр	Показатели	Исполне но 2022г.	2023г.			Отклонения к	
				утвержд ено	испол- нено	уд. вес	плану (гр.6- гр.5)	2022г. (гр.6- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
04	00	Национальная экономика	15856,3	29588,7	29140,5	100	-448,2	13284,2
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	841,0	1144,1	1144,0	3,9	-0,1	303,0
04	08	Транспорт	1289,1	1400,7	1400,4	4,8	-0,3	111,3
04	09	Дорожное хозяйство	13626,2	26963,9	26516,1	91,0	-447,8	12889,9
04	12	Другие вопросы	100,0	80,0	80,0	0,3	0	-20,0

Основная часть средств (91,0 % расходов раздела) использована на раздел 0409 «дорожное хозяйство», в сумме 26516,1 тыс. руб., при плановых назначениях в сумме 26963,9 тыс. руб., в т. ч. передано сельским поселениям – 6332,9 тыс. руб.; капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 4625,0 тыс. руб.; субсидия на ремонт автомобильных дорог общего пользования (включая разработку проектно-сметной документации), с учетом софинансирования в сумме 15558,2 тыс. руб. Неисполнено бюджетных назначений в сумме 447,8 тыс. руб. (из пояснительной записки следует, что исполнение сложилось исходя из фактически заключенных и оплаченных договоров).

4. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» использовано средств на 99,9 % к утвержденным плановым назначениям (34770,9 тыс. руб.), в сумме 34741,8 тыс. руб., что на 18309,8 тыс. руб. больше, чем за 2022г. (16432,0 тыс. руб.). Денежные средства использованы на «коммунальное хозяйство» (подраздел 0502), на 70,9 %, в сумме 24641,8 тыс. руб., и на «благоустройство» (подраздел 0503), на 29,1 %, в сумме 10100,0 тыс. руб. По сравнению с расходами прошлого года увеличены расходы на «коммунальное хозяйство» (подраздел 0502) в сумме 10009,9 тыс. руб. или на 68,4 % и увеличены по благоустройству на 8299,9 тыс. руб. или в 5,6 раза.

- по подразделу 0502 средства переданы сельским поселениям для осуществления части полномочий в сумме 13051,6 тыс. руб.; проведена модернизация объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, с учетом софинансирования, в сумме 1975,5 тыс. руб.; на обеспечение деятельности подведомственных учреждений 3182,1 тыс. руб.; резервный фонд в сумме 5400,0 тыс. руб.; прочие мероприятия и иные закупки в сумме 1032,6 тыс. руб. Средства освоены на 99,9 %.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» передано сельским поселениям для осуществления части муниципальных полномочий в сумме 100,0 тыс. руб.; на реализацию мероприятий социально-экономического развития территорий в сумме 9900,0 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты в сумме 100,0 тыс. руб. Исполнено на 100,0 %.

5. Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 600,0 тыс. руб., или на 100,0 % к запланированным средствам (600,0 тыс. руб.) в части передаваемых полномочий сельским поселениям для осуществления части муниципальных полномочий (экологический контроль). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 358,9 тыс. руб. или на 37,4 %.

6. Расходы по разделу **0700 «Образование»** в структуре расходов занимают большую часть (63,9 %). Исполнено за 2023г. в сумме 409157,8 тыс. руб. или на 98,3 % к утвержденным назначениям (416367,7 тыс. руб.). По сравнению с исполнением 2022г. расходы увеличены на 43586,9 тыс. руб. или на 11,9 %. Комитет образования имеет 22 подведомственных учреждения, в т.ч. 10 детских дошкольных учреждений, 11 школ, 1 учреждение дополнительного образования (ДЮСШ).

Рз	П р	Показатели	2022г. исполне но	2023г.			Отклонения к	
				Утверж дено	Испол нено	уд. вес	плану (гр.6-р.5)	2022г. (гр.6- р.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
07	00	Образование	365570,9	416367,7	409157,8	100	-7209,9	43586,9
07	01	Дошкольное образование	103080,9	111602,8	106909,2	26,1	-4693,6	3828,3
07	02	Общее образование	226881,1	260559,1	258578,6	63,2	-1980,5	31697,5
07	03	Доп.образование детей	10565,8	12370,1	12261,6	3,0	-108,5	1695,8
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	1548,3	0	0	0	0	-1548,3
07	09	Другие вопросы в области образования	23494,8	31835,7	31408,4	7,7	-427,3	7913,6

• подраздел 0701 «Дошкольное образование»:

в структуре раздела удельный вес расходов составляет 26,1 %, исполнено на 95,8 % к плановым назначениям в сумме 106909,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (103080,9 тыс. руб.) произошло увеличение на 3828,3 тыс. руб. или на 3,7 %. Бюджетные средства направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 59130,2 тыс. руб.; на обеспечение гарантий реализации прав на получение дошкольного образования – 46745,9 тыс. руб.; на разработку проектно-сметной документации (с учетом софинансирования) в сумме 510,0 тыс. руб.; на дополнительные меры социальной поддержки в виде невзимания платы за присмотр и уход за детьми в сумме 245,1 тыс. руб.; на повышение заработной платы в сумме 278,0 тыс. руб.

• подраздел 0702 «Общее образование»:

наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы на общее образование (63,2 %), исполнено на 99,2 % к плановым назначениям в сумме 258578,6 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года исполнение составило 226881,1 тыс. руб., т. е. за 2023г. исполнено с увеличением на 31697,5 тыс. руб. или на 14,0 %.

Бюджетные средства направлены:

- на обеспечение деятельности школ в сумме 92673,9 тыс. руб., при плане 79262,2 тыс. руб. (2022г. – 75777,7 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего и дополнительного образования в

муниципальных общеобразовательных организациях при плановых показателях в сумме 132963,8 тыс. руб., исполнено на 99,7 % в сумме 132537,9 тыс. руб. (2022г. – 116184,3 тыс. руб.);

- обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях исполнено на 52,6 % к запланированным показателям, в сумме 478,6 тыс. руб. (2022г. – 1838,1 тыс. руб.);

- на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1221,6 тыс. руб., при плановых назначениях 1303,2 тыс. руб. (2022г. – 1830,0 тыс. руб.);

- создание условий и организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, с учетом софинансирования в сумме плановых назначений 9772,3 тыс. руб. (2022г. – 8796,4 тыс. руб.);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 14240,6 тыс. руб., при плане 14552,1 тыс. руб. (2022г. – 12923,6 тыс. руб.) и обеспечение выплаты в сумме 589,0 тыс. руб. (при плане 608,7 тыс. руб.);

- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 3802,2 тыс. руб., на 99,9 % от плановых назначений (3804,2 тыс. руб.). За 2022г. – 2615,8 тыс. руб.;

- дополнительная мера социальной поддержки в виде обеспечения льготным питанием в сумме 308,0 тыс. руб.;

- на разработку проектно-сметной документации (с учетом софинансирования) в сумме 1380,0 тыс. руб.;

- на повышение заработной платы в сумме 720,5 тыс. руб.;

- на иные межбюджетные трансферты в сумме 786,6 тыс. руб.;

- на исполнении муниципальной программы в сумме 67,4 тыс. руб.

подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»:

расходы исполнены на 99,1 % от плановых назначений (12370,1 тыс. руб.) в сумме 12261,6 тыс. руб. Средства использованы:

- на повышение заработной платы в сумме 153,4 тыс. руб.;

- на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 12085,7 тыс. руб., на 99,1 % от плановых назначений (12194,2 тыс. руб.);

- на обеспечение единовременной выплаты отдельным категориям работников (указные) в сумме 22,5 тыс. руб.

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнено 0,0 тыс. руб. (план 0,0 тыс. руб.), при этом в проект бюджета на 2023 год на обеспечение отдыха, организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления запланировано было в сумме 1689,2 тыс. руб.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» – выполнение за 2023 год составило 31408,4 тыс. руб. или 98,7 % от плановых показателей, что выше показателей прошлого года на 7913,6 тыс. руб. (2022г. – 23494,8 тыс. руб.), в том числе на обеспечение деятельности:

- аппарата управления образования 2791,8 тыс. руб. (2022г. – 2294,0 тыс. руб.);

- централизованной бухгалтерии, методического кабинета и хоз. группы – 21603,9 тыс. руб. или 98,1 % от плановых назначений. (2022г. – 18523,1 тыс. руб.);
- администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – 1191,4 тыс. руб. (2022г. – 916,6 тыс. руб.);
- осуществление государственных полномочий в области образования – 40,6 тыс. руб., или 100,0 % от плана (2022г. – 32,3 тыс. руб.);
- на обеспечение отдыха в каникулярное время в сумме 1445,5 тыс. руб.;
- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (с учетом софинансирования) в сумме 2802,3 тыс. руб.;
- на иные выплаты за достижение показателей в сумме 227,8 тыс. руб.;
- на повышение заработной платы в сумме 1155,1 тыс. руб.;
- на решение вопросов местного значения в сумме 150,0 тыс. руб.

7. По разделу 0800 «Культура» предусмотрены расходы по 3 учреждениям (центральная районная библиотека, музей, районный дом культуры). Утверждено средств в сумме 52123,9 тыс. руб., исполнено на 99,5 %, в сумме 50812,5 тыс. руб., что выше расходов 2022г. (36895,0 тыс. руб.) на 13917,5 тыс. руб. или на 37,7 %. Средства использованы:

- на обеспечение деятельности домов культуры – 20523,3 тыс. руб. (2022г. – 20651,5 тыс. руб.);
- на обеспечение деятельности музея – 2225,3 тыс. руб. (2022г. – 2248,7 тыс. руб.);
- на обеспечение деятельности библиотек – 10281,0 тыс. руб. (2022г. – 9870,1 тыс. руб.);
- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений МТО в сумме 6177,2 тыс. руб.;
- субсидия на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов) – 95,3 тыс. руб.;
- на поддержку лучших сельских учреждений культуры в сумме 51,0 тыс. руб.;
- на реконструкцию и капитальный ремонт музея (с учетом софинансирования) в сумме 6392,6 тыс. руб.;
- субсидия на развитие и укрепление домов культуры, с числом жителей до 50 тысяч человек – 1010,1 тыс. руб.);
- сбалансированность в сумме 883,0 тыс. руб.;
- на повышение заработной платы в сумме 1814,7 тыс. руб.;
- на решение вопросов местного значения в сумме 211,1 тыс. руб.;
- на иные выплаты за достижение показателей в сумме 146,9 тыс. руб.;
- на оформление общественных пространств в сумме 1001,0 тыс. руб.

8. По разделу 1000 «Социальная политика» утверждено плановых назначений в сумме 12145,1 тыс. руб., исполнено на 96,2 % к плановым назначениям, в сумме 11677,7 тыс. руб. Денежные средства использованы на:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 3939,0 тыс. руб. или 98,9 % от плановых назначений. За 2022г. исполнено в сумме 3217,2 тыс. руб., т. е. за 2023г. расходы исполнены с превышением на сумму 721,8 тыс. руб.;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - расходы не производились;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» – 7140,7 тыс. руб. (2022г. – 8156,0 тыс. руб.) или 97,5 % плана, из них: вознаграждение, причитающееся приемным родителям, в сумме 5594,9 тыс. руб. (2022г. – 5868,6 тыс. руб.); на предоставление

компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях в сумме 87,2 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по приобретению (строительству) жилья молодым семьям (с учетом софинансирования) – 1458,6 тыс. руб.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 834,9 тыс. руб., исполнено 598,0 тыс. руб., или на 71,6 %. Средства использованы на иные выплаты населению.

9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» ассигнования не предусмотрены проектом бюджета на 2023 год.

10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены редакцией газеты «Вперед» в сумме 4556,7 тыс. руб., при плановых назначениях – 4556,7 тыс. руб., т. е. на 100,0 %. По сравнению с расходами 2022г. (4813,5 тыс. руб.) произошло уменьшение на 256,8 тыс. руб. или на 5,3 %.

11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы исполнены на 100,0 % к утвержденным плановым назначениям, в сумме 40315,8 тыс. руб., с уменьшением исполненных показателей прошлого года (42812,1 тыс. руб.) на 2496,3 тыс. руб. или на 5,8 % (пояснительная записка не содержит информацию о причинах уменьшения).

Исходя из анализа отчета о движении денежных средств муниципального района (*форма 0503323 «отчет о движении денежных средств»*) поступило средств в бюджет муниципального района в сумме 688618,3 тыс. руб. (2022г. – 551466,7 тыс. руб.), в т. ч.:

- по налоговым доходам – 292337,2 тыс. руб. (2022г. – 204367,6 тыс. руб.);
- по доходам от собственности – 25886,7 тыс. руб. (2022г. – 22938,0 тыс. руб.);
- по доходам от оказания платных услуг – 7675,2 тыс. руб. (2022г. – 6660,9 тыс. руб.);
- по доходам от штрафов, пеней – 4233,3 тыс. руб. (2022г. – 3129,2 тыс. руб.);
- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов – 358498,3 тыс. руб. (2022г. – 314340,8 тыс. руб.);
- по прочим доходам – 12,5 тыс. руб. (2022г. – 30,2 тыс. руб.).

Исполненные расходы 2023 года в сумме 640164,0 тыс. руб. (2022г. – 546324,3 тыс. руб.) направлены на:

- Оплата труда и начисления на оплату труда – 367908,9 тыс. руб. (326964,2 тыс. руб.):
 - ✓ Ст. 211 «Заработная плата» - 282437,7 тыс. руб. (250196,1 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 212 «Прочие выплаты» - 349,2 тыс. руб. (245,5 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 213 «Начисления на оплату труда» - 85122,0 тыс. руб. (76522,7 тыс. руб.);
- Приобретение работ, услуг – 40837,1 тыс. руб. (33354,2 тыс. руб.):
 - ✓ Ст. 221 «Услуги связи» - 1738,2 тыс. руб. (1631,3 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 222 «Транспортные услуги» - 756,8 тыс. руб. (4228,8 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 223 «Коммунальные услуги» - 14286,6 тыс. руб. (14136,2 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 224 «Арендная плата за пользование имуществом» - 637,7 тыс. руб. (634,4 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 225 «Услуги по содержанию имущества» - 3792,5 тыс. руб. (4073,5 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 226 «Прочие услуги» - 19625,3 тыс. руб. (8850,0 тыс. руб.).
- Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям (ст. 240) – 59946,2 тыс. руб. (50959,4 тыс. руб.).
- Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам (ст. 250) – 87885,2 тыс. руб. (77193,6 тыс. руб.).

- Социальное обеспечение (ст. 260) – 19305,9 тыс. руб. (20785,9 тыс. руб.).
- Прочие расходы (ст. 290) – 7809,8 тыс. руб. (5350,4 тыс. руб.).
- Приобретение нефинансовых активов – 56470,9 тыс. руб. (31449,6 тыс. руб.):
 ✓ Ст. 310 «Основных средств» - 3445,4 тыс. руб. (5128,0 тыс. руб.);
 ✓ Ст. 340 «Материальных запасов» - 53025,5 тыс. руб. (26388,5 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом доходы увеличены на 137151,6 тыс. руб., расходная часть увеличена на 93839,7 тыс. руб.

Расхождение доходной части с годовой ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в сумме 2319,5 тыс. руб. за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

Показатели формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по казенным учреждениям, формы 0503730 по бюджетным и автономному учреждению характеризуют сложившееся финансовое положение на отчетные даты 01.01.2023г. и 01.01.2024г.:

Анализ показателей баланса на отчетную дату

	01.01.2023г.	01.01.2024г.	тыс. руб.	
			Изменение	%
Основные средства (балансовая стоимость), всего	392702,0	520713,9	128011,9	132,6
в т. ч. казенные	333275,2	453435,3	120160,1	136,1
бюджетные	57904,6	65756,4	7851,8	113,6
автономные	1522,2	1522,2	0	0
Амортизация основных средств, всего	179096,0	245787,8	66691,8	137,2
Основные средства (остаточная стоимость), всего	213606,0	274926,1	61320,1	128,7
Имущество казны (остаточная стоимость), всего	103635,9	77798,5	-25837,4	75,1
Материальные запасы, всего	38872,5	47737,5	8865,0	122,8

На основании анализа в целом по основным средствам установлены изменения в сторону увеличения на сумму 128011,9 тыс. руб. или на 32,6 %, в том числе:

- увеличение по казенным учреждениям в сумме 120160,1 тыс. руб. или на 36,1 %;
- увеличение по бюджетным учреждениям в сумме 7851,8 тыс. руб. или на 13,6 %;
- по автономному учреждению без изменений.

Показатели соответствуют ф. 0503168, ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»: поступления основных средств по всем учреждениям – 135249,7 тыс. руб.; выбытия – 7237,8 тыс. руб. По материальным запасам в целом по всем учреждениям установлено увеличение на сумму 8865,0 тыс. руб. или на 22,8 %, что соответствует ф. 0503168, ф. 0503768: поступления – 59829,4 тыс. руб., выбытие – 50964,4 тыс. руб.

Нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 412662,3 тыс. руб., в том числе остаточная стоимость основных средств (274926,1 тыс. руб.), остаточная стоимость имущества казны (77798,5 тыс. руб.), материальные запасы (47737,5 тыс. руб.), непроектные активы (счет 103) – 5949,2 тыс. руб., вложения в нефинансовые активы (счет 106) – 6251,1 тыс. руб. Амортизация основных средств составила 245787,8 руб., что свидетельствует о степени износа основных средств на 47,2 %.

Муниципальные программы.

В соответствии со ст. 179 БК РФ постановлением Администрации муниципального района «Газимуро-Заводский район» от 07.08.2020г. № 377 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Проектом бюджета на 2023г. запланировано по местному бюджету выполнение 6 муниципальных программ на общую сумму 1870,7 тыс. руб., при потребности исполнения 19 программ на сумму 74159,0 тыс. руб. С учетом внесенных изменений плановые показатели по местному бюджету составили 433,0 тыс. руб., что составляет 0,07 % (2022г. – 0,02 %) от общей суммы утвержденных плановых назначений по расходам районного бюджета.

Исполнение бюджетных ассигнований программно-целевым методом по местному бюджету составило 261,4 тыс. руб., что составляет 0,04 % (2022г. – 0,02 %) от общего расхода бюджета района.

тыс. руб.

№	Наименование	потребно сть	бюджет ные назначе ния	Уточн енные	Испол нено
1.	МП «Профилактика правонарушений мр «Г-3 р-он» на 2021-2024гг.»	309,9	0	35,0	20,0
2.	МП «Безопасность дорожного движ. на территории мр Г-3 р-на на 2011-2024 годы»	185,0	0	0	0
3.	МП «Содействие занятости населения на территории Г-3 р-на в 2021-2024 годах»	1043,5	0	70,8	67,4
4.	МП «Поддержка и развитие АПК Г-3 р-на на 2021-2024 годы»	500,0	0	0	0
5.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Г-3 р-не на 2021-2024 годы»	600,0	0	0	0
6.	МП «Благоустройство территорий мр «Г-3 р-н» на 2021-2024 годы»	9640,0	0	0	0
7.	МП «Развитие системы образования мр «Г-3 р-он» на 2021-2023 годы»	8248,2	0	0	0
8.	МП «Развитие культуры мр «Г-3 р-он» на 2021-2024 годы»	35363,8	533,8	0	0
9.	МП «Создание условий для развития здорового образа жизни населения Г-3 р-она на 2021-2024 годы»	1330,0	0	0	0
10.	МП «Комплексное развитие сельских территорий на 2020-2025 годы» мр Г-3 р-он	9971,0	0	0	0
11.	МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры мр «Г-3 р-он» на 2021-2024 годы»	1700,0	521,0	0	0
12.	МП «Доступная среда» (2021-2024г в мр Г-3 р-он»	350,0	0	0	0
13.	МП «Поддержка социально-ориентированных НКО в мр Г-3 р. на 2021-2024 годы»	250,0	120,0	144,0	144,0
14.	МП «Противодействие коррупции в мр «Г-3 р-он» на 2021-2024гг»	100,0	0	0	0
15.	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эфф-ти мр «Г-3 р-н» на 2021-2024гг.»	1300,0	0	0	0
16.	МП «Снижение рисков и смягчение последствий ЧС природного и техногенного характера на терр. мр «Г-3 р-н» на 2021-2024 годы»	1675,0	300,0	134,4	0
17.	МП «Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда учреждений образования, культуры на терр. мр «Г-3 р-н» на 2021-2024 годы»	1105,0	250,0	48,8	30,0
18.	МП «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Газимуро-Заводского района на 2018-2043 годы»	0	0	0	0
19.	МП «Укрепление общественного здоровья в муниципальном районе «Газимуро-Заводский район» на 2021-2021 годы»	50,0	0	0	0
20.	МП «Предоставление молодым семьям социальных	437,6	145,9	0	0

	выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования на 2022-2024 годы»				
21.	МП «Противодействие терроризму и экстремизму в Г-З р-не на 2022-2025 годы»	0	0	0	0
	всего	74159,0	1870,7	433,0	261,4

За 2023 год исполнено 4 муниципальных программы в сумме 261,4 тыс. руб. Недостаточность ресурсного обеспечения коснулась всех муниципальных программ. По мнению КСН, в связи с тем, что обозначенные в муниципальных программах мероприятия не обеспечены необходимым финансированием, цели не достигнуты в полной мере; реализация муниципальных программ не оказала ожидаемого влияния на реализацию приоритетных направлений социально-экономического развития района.

По итогам проведенной экспертизы проекта решения контрольно-счетная палата считает необходимым администрации района разработать план мероприятий по обеспечению бюджетными ассигнованиями первоочередных и социально значимых расходов в полном объеме в расчете на финансовый год.

Пояснительная записка не содержит информацию по данному направлению расходования средств.

Остатки денежных средств.

Остаток средств консолидированного бюджета на 01.01.2024г. составил 57418,3 тыс. руб. (бюджеты с/поселений – 4424,3 тыс. руб., бюджет муниципального района – 52994,0 тыс. руб.

Остаток средств учреждений соответствует показателям ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета» по казенным учреждениям и ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности.

По данным годовой бюджетной отчетности формы 0503169, 0503769 на 01.01.2024г. в целом по району *кредиторская задолженность* составила 9013,5 тыс. руб. (без учета счета 205 00 «Расчеты по доходам»).

Динамика изменения кредиторской задолженности по муниципальному району:

учреждения	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	тыс. руб. Изменения	
							гр.7-гр.6	гр.7/гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Казенные	0	2487,1	3765,7	12709,5	15926,3	8005,3	-7921,0	50,3
Бюджетные	9095,7	0	0	1004,0	346,0	1008,2	662,2	2,9р.
автономные	144,5	0	0	134,6	0	0	0	0
итого	9240,2	2487,1	3765,7	13848,1	16272,3	9013,5	-7258,8	55,4

По сравнению с показателями 2022г. наблюдается уменьшение задолженности на 44,6 % в сумме 7258,8 тыс. руб., в т. ч. задолженность уменьшилась по казенным учреждениям на 7921,0 тыс. руб; увеличилась по бюджетным учреждениям на 662,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по учреждениям:

	учреждение	всего	тыс. руб. в т. ч.			
			302.00	304.00	208.00	303.00
Казенные	Комитет образования	8005,3	2867,8	99,6	0	5037,9
Бюджетные	Комитет образования	52,3	30,0	0	0	22,3

	Отдел культуры	955,9	840,5	0	0	115,4
	итого	1008,2	870,5	0	0	137,7
Всего		9013,5	3738,3	99,6	0	5175,6

Сумму кредиторской задолженности составляет задолженность Комитета образования (88,8 %) и отдела культуры (11,2 %). Задолженность образовалась по заработной плате, по начислениям на заработную плату, по отчислениям в фонды.

При проведении междокументального контроля ф.0503169, 0503769 с ф.0503120, 0503720 расхождений не установлено. На 01.01.2024г. просроченная кредиторская задолженность местного бюджета по оплате труда и начислениям на оплату труда, по оплате за коммунальные услуги (первоочередные платежи) отсутствует (из пояснительной записки).

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о недостаточности и ограниченности средств в бюджете для покрытия необходимых расходов, тогда как в соответствии со ст. 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает на себя бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств. Наличие кредиторской задолженности влечет за собой дополнительную нагрузку на местный бюджет в части уплаты штрафов и пени. Так за 2023 год отвлечено средств из местного бюджета на уплату пеней* и штрафов в сумме 763,0 тыс. руб. (2022г. – 245,5 тыс. руб.).

Анализ показателей форм 0503120(720) и 0503169(769) выявил признаки неэффективного управления финансами в связи с отвлечением бюджетных средств в дебиторскую задолженность. При наличии кредиторской задолженности имеется дебиторская задолженность (нарушение ст. 34 БК РФ). Всего по району *дебиторская задолженность* составила 3215,6 тыс. руб., что на 86,4 тыс. руб. или на 2,8 % больше, чем за аналогичный период 2022г. (3129,2 тыс. руб.), в т.ч. по казенным учреждениям в сумме 2567,9 тыс. руб. (2022г. – 2691,9 тыс. руб.), по бюджетным – 647,7 тыс. руб. (2022г. – 437,3 тыс. руб.), по автономным 0,0 тыс. руб. (2022г. – 0,0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по учреждениям.

	всего	в т.ч.		
		206.00	208.00	303.00
Казенные	2567,9	228,9	2339,0	0
Бюджетные	647,7	57,5	280,1	310,1
Автономные	0	0	0	0
всего	3215,6	286,4	2619,1	310,1
Удельный вес	100	8,9	81,5	9,6

Основная доля задолженности приходится по счету по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» (81,5 %) в сумме 2619,1 тыс. руб., с увеличением к показателям 2022г. (2467,4 тыс. руб.) на 151,7 тыс. руб. или на 6,1 %; по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» (8,9 %), в сумме 286,4 тыс. руб., что выше уровня 2022г. (270,3 тыс. руб.) на 16,1 тыс. руб.; по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» (9,6 %) в сумме 310,1 тыс. руб., с уменьшением к показателям 2022г. (391,5 тыс. руб.) на 81,4 тыс. руб. или на 20,8 %. Дебиторская задолженность на 01.01.2024г. образовалась за счет авансовых платежей за коммунальные услуги (ООО «Читаэнергосбыт»), услуги связи («Ростелеком»); за счет краевых средств, выданных в подотчет на приобретение учетной литературы, на питание в школьных и дошкольных учреждениях (из пояснительных записок).

В сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169,769) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности за 2023г.

В целях подготовки заключения на исполнение бюджета муниципального района за 2023г. и соблюдения норм законодательства Контрольно-счетной палатой муниципального округа проведена камеральная проверка годовой бюджетной отчетности за 2023г. по 6 казенным, 2 бюджетным и 1 автономному учреждению. По всем учреждениям подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой отчетности с предложениями по устранению замечаний при подготовке годовой отчетности за 2024г. По результатам проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность представлена в сроки, установленные положениями ст. 264 БК РФ и ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в Газимуро-Заводском районе» - до 1 марта.

В соответствии п. 4 приказа № 191н, п. 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011г. № 33н представленная бюджетная отчетность пронумерована, прошнурована, не всегда содержит сопроводительное письмо.

Формы бухгалтерской отчетности не всегда подписаны руководителем и главным бухгалтером, чем нарушены п. 6 приказа № 191н, п. 5 инструкции № 33н, ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Не все формы содержат обязательные реквизиты.

Не приняты к сведению предложения по результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за предыдущие годы в части контроля за кредиторской и дебиторской задолженностью, представлением отчетности и составления пояснительной записки, по заполнению регистра бухгалтерского учета (главных книг), своевременности внесения корректировок в формы бухгалтерской отчетности.

При сопоставлении плановых назначений в представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями сводной бюджетной росписи по бюджету муниципального района на 31.12.2023г., с учетом изменений, нарушений не установлено.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проверено соблюдение требований приказов № 191- н и № 33- н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности:

- В соответствии инструкции № 191н, № 33н одновременно с бухгалтерской отчетностью представлены главные книги, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность. При проведении анализа заполнения данного регистра установлено, что не отражается учет по счетам 205.00 «Расчеты по доходам»; 501.00 «Лимиты бюджетных обязательств»; 502.00 «Обязательства»; 503.00 «Бюджетные ассигнования». Не ведутся забалансовые счета.
- В соответствии п. 7 инструкции № 191-н перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.
- Представленная отчетность всех учреждений по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствует данным, представленным Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю.
- Представленная форма 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» содержит задолженность перед районом в сумме 469,1 тыс. руб., со сроком погашения задолженности в 2010 году (выданы кредиты 2 КФХ и СПК). Ежегодно в заключениях и докладах по исполнению бюджета указывается на отсутствие решения данного вопроса. За 2023 год начата разработка порядка о принятии решения для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (из пояснительной записки), однако фактически меры не приняты.

- В соответствии п. 7 приказа № 33н автономное учреждение представило дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год информацию о ее рассмотрении наблюдательным Советом автономного учреждения.
- Пояснительная записка является одной из форм годовой отчетности и составляется в целях раскрытия структуры и порядка формирования отдельных показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности. Представленные пояснительные записки (ф.0503160, 0503760) по некоторым учреждениям не содержат информацию об учреждении; дублируют формы годовой бухгалтерской отчетности в части доходов и расходов; не раскрывают причины увеличения или уменьшения, неисполнения плановых назначений; отсутствует принцип сопоставимости, анализа и оценки; не раскрывает информацию по приносящей доход деятельности; не поясняет причины образования дебиторской и кредиторской задолженности; не даны пояснения по уплате пеней и штрафов; не отражает информацию, не нашедшую отражения в приложениях. Не учтены изменения, внесенные в приказы № 191н, № 33н в части представления отдельных форм и таблиц к пояснительной записке.

Нарушения п. 151 инструкции № 191–Н от 28.12.2010г.; п. 56 инструкции № 33 –Н от 25.03.2011г. являются результатом отсутствия полной, достоверной информации показателей работы учреждений за отчетный период.

Выводы:

- В доход бюджета муниципального района «Газимуро-Заводский район» за 2023г. поступило средств в объеме 686298,8 тыс. руб. или на 143,8 % к первоначально утвержденным бюджетным назначениям (477130,9 тыс. руб.) и на 105,0 % к уточненным назначениям (653395,5 тыс. руб.). Исполненные показатели доходной части бюджета за 2023г. исполнены с увеличением к показателям 2022г. на 134832,1 тыс. руб. или на 24,4 %.
- Расходная часть бюджета исполнена в сумме 640164,0 тыс. руб. или 97,0 % к утвержденным плановым назначениям (660254,7 тыс. руб.); к уровню 2022г. – 117,2 % (546324,3 тыс. руб.). Неисполнено плановых назначений в сумме 20090,7 тыс. руб. (отдельные причины неисполнения отражены в пояснительной записке к годовому отчету за 2023г.).
- Остаток средств консолидированного бюджета составил 57418,3 тыс. руб. (бюджеты с/поселений – 4424,3 тыс. руб., бюджет муниципального района – 52994,0 тыс. руб.).
- Профицит бюджета района за 2023г. определился в сумме 46134,8 тыс. руб., при уточненном плане – дефицит в сумме 6859,2 тыс. руб.
- Проектом бюджета на 2023г. запланировано по местному бюджету выполнение 6 муниципальных программ на общую сумму 1870,7 тыс. руб., при потребности исполнения 19 программ на сумму 74159,0 тыс. руб. С учетом внесенных изменений плановые показатели по местному бюджету составили на 5 муниципальных программ в сумме 433,0 тыс. руб., что составляет 0,07 % от общей суммы утвержденных плановых назначений по расходам районного бюджета. Исполнение бюджетных ассигнований программно-целевым методом по местному бюджету составило 261,4 тыс. руб., что составляет 0,04 % от общего расхода бюджета района и 0,4 % от потребности на муниципальные программы. Всего исполнено 4 муниципальных программы в сумме 261,4 тыс. руб. или 14,0 % от уточненных данных по муниципальным программам.
- По данным годовой бюджетной отчетности на 01.01.2024г. в целом по району кредиторская задолженность составила 9013,6 тыс. руб. Сумму кредиторской задолженности составляет задолженность Комитета образования (88,8 %) и отдела культуры (11,2 %). Задолженность образовалась по заработной плате, по начислениям на заработную плату, по отчислениям в фонды. По сравнению с показателями 2022г.

наблюдается уменьшение задолженности на 44,6 % в сумме 7258,8 тыс. руб., в т. ч. задолженность уменьшилась по казенным учреждениям на 7921,0 тыс. руб.; увеличилась по бюджетным учреждениям на 662,2 тыс. руб.

- При наличии кредиторской задолженности имеется дебиторская задолженность (нарушение ст. 34 БК РФ). Всего по району дебиторская задолженность составила 3215,6 тыс. руб., что на 86,4 тыс. руб. или на 2,8 % больше, чем за аналогичный период 2022г. (3129,2 тыс. руб.), в т.ч. по казенным учреждениям в сумме 2567,9 тыс. руб. (2022г. – 2691,9 тыс. руб.), по бюджетным – 647,7 тыс. руб. (2022г. – 437,3 тыс. руб.), по автономным 0,0 тыс. руб. (2022г. – 0,0 тыс. руб.).
- Недоимка по налогам по состоянию на 01.01.2023г. составила 1167,6 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 5016,6 тыс. руб., т. е. динамика изменения недоимки в целом по налогам и сборам показывает значительное увеличение на 3849,0 тыс. руб. или в 4,3 раза, в том числе:

Увеличение:

- по налогу на доходы физических лиц в 4,9 раза, в сумме 1795,5 тыс. руб. и составила на 01.01.2024г. – 2259,9 тыс. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 228,1 раз, в сумме 2179,9 тыс. руб. и составила на 01.01.2024г. – 2189,5 тыс. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 13,0 тыс. руб.

Уменьшение:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 20,5 тыс. руб. или на 82,7 %;
- по налогу на имущество физических лиц на 103,1 тыс. руб. или на 46,9 % и составила на 01.01.2024г. в сумме 116,7 тыс. руб.;
- по земельному налогу на 15,8 тыс. руб. или на 3,5 %. Задолженность составила 433,2 тыс. руб.

В Администрации муниципального района «Газимуро-Заводский район» создана межведомственная комиссия по легализации объектов налогообложения и мобилизации налоговых доходов в консолидированный бюджет муниципального района. По результатам отчета о работе за 2023 год установлено, что проведено 1 (2022г. – 2) заседание, по результатам которых дополнительных поступлений налоговых доходов не установлено.

Контрольно-счетная палата отмечает, что резервом увеличения доходной части бюджета района является совершенствование работы по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов. Усиление работы межведомственной комиссии по анализу перечня организаций, работающих на территории муниципального района и не зарегистрированных по месту нахождения в налоговых органах.

- Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 763,0 тыс. руб. в уплату пеней и штрафов, что на 517,5 тыс. руб. больше показателей прошлого года (245,5 тыс. руб.). Из них казенными учреждениями уплачено 318,0 тыс. руб. (2022г. – 224,8 тыс. руб.); бюджетными – 445,0 тыс. руб. (2022г. – 20,7 тыс. руб.). Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости:
- достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств;
- достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.
- Не приняты меры по погашению предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета КФХ «Нива», КФХ «Мечта», СПК «Трубачевский», с

задолженностью перед районом в сумме 469,1 тыс. руб., со сроком погашения задолженности в 2010 году.

- В нарушение норм федерального закона от 25.10.2001г. № 137 ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ», приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не ведется учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые вовлечены в хозяйственный оборот (представлены в пользование) органом, осуществляющим распорядительные действия в отношении земли.
- В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения инструкции № 191 – Н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. (п. 7, 11, 151-173); № 33 – Н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011г. (п.9, 56-74); ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

КСП отмечает, что по результатам внешней проверки бюджетной отчетности в отдельных учреждениях установлены недостатки и нарушения в постановке бюджетного учета и отчетности. Осуществление ведомственного финансового контроля остается на низком уровне, в результате чего не обеспечивается результативность и эффективность использования бюджетных средств. Руководителями учреждений не проводится анализ замечаний, указанных сотрудниками КСП, полученных в заключениях и высказанных устно.

Перечисленные выше факторы свидетельствуют о необходимости принятия мер по усилению внутреннего финансового контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов при составлении бюджетной отчетности.

Предложения:

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы муниципального района (округа) и возможности выполнять принятые расходные обязательства в полном объеме при формировании бюджета муниципального округа на очередной финансовый год:

Администрации муниципального округа:

- повысить качество прогнозирования доходов бюджета муниципального округа с целью полного исполнения принятых бюджетных обязательств и недопущения роста кредиторской задолженности;
- производить анализ налоговой базы и динамики фактических поступлений собственных доходов;
- принять меры по увеличению собираемости и исполнению годовых бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц, обеспечению своевременности и полноты перечисления налога налоговыми агентами в бюджет по месту нахождения каждого обособленного подразделения;
- обеспечить взаимодействие с налоговыми органами по увеличению количества организаций и индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории округа и поставленных на налоговый учет в связи с переменой места нахождения; провести анализ перечня организаций, работающих на территории

муниципального района и не зарегистрированных по месту нахождения в налоговых органах;

- активизировать деятельность Межведомственной комиссии, созданной в Администрации МР, по легализации объектов налогообложения и мобилизации налоговых доходов в бюджет муниципального района. Провести работу по снижению недоимки по налоговым платежам и иным обязательным платежам. Отчет о работе комиссии и мерах, принятых по мобилизации доходов представить на рассмотрение Совета муниципального округа;
 - обеспечить учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые вовлечены в хозяйственный оборот (представлены в пользование) органом, осуществляющим распорядительные действия в отношении земли.
- Предоставить письменные пояснения в КСП по мерам, принятым по решению данного вопроса, в течение 1 месяца со дня подписания заключения.**

Главным администраторам доходов:

- при исполнении бюджета муниципального округа обеспечить эффективное исполнение полномочий в части контроля за поступлением доходов по администрируемым источникам в запланированных объемах;
- осуществлять своевременное уточнение администрируемых доходов в ходе исполнения бюджета округа.

Распорядителям бюджетных средств:

- не допускать нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета при составлении годовой бюджетной отчетности;
- принять меры по эффективному распоряжению бюджетными средствами в условиях недостаточности доходных источников, в том числе не допускать авансовых платежей в бюджет, не предусмотренных законодательством и нормативными документами;
- бюджетный учет осуществлять в соответствии с инструкцией по ведению бюджетного учета;
- усилить ведомственный контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета муниципального округа, составлением бюджетной и бухгалтерской отчетности, ведением бюджетного и бухгалтерского учета получателями средств бюджета округа, формированием и исполнением муниципальных заданий;
- проанализировать результаты внешней проверки бюджетной отчетности, принять меры по недопущению нарушений ведения бюджетного учета и составления отчетности в дальнейшей работе.

МКУ «ЦБ и МТО»:

- повысить качество внутреннего финансового контроля в подведомственных учреждениях, в том числе за исполнением муниципальных заданий.

Комитету по финансам администрации муниципального округа:

- в целях соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ обеспечить эффективное управление бюджетными средствами в части управления остатками денежных средств на лицевом счете бюджета округа;
- принять меры по своевременному уведомлению подведомственных учреждений по корректировке форм отчетности, в частности по изменению доходов: по дебиторской и кредиторской задолженности;

- принять меры по решению вопроса о предоставленных бюджетных кредитах в сумме 469,1 тыс. руб., со сроком погашения задолженности в 2010 году (КФХ «Нива», КФК «Мечта», СПК «Трубачевский»). **Предоставить письменные пояснения в КСП по мерам, принятым по решению данного вопроса, в течение 1 месяца со дня подписания заключения.**

- предоставлять пояснительную записку, раскрывающую: причины увеличения или уменьшения, причины неисполнения плановых назначений; расширенную информацию по приносящей доход деятельности; причины образования дебиторской и кредиторской задолженности; причины увеличения недоимки; пояснения по уплате пеней и штрафов и иную информацию, не отраженную в формах и приложениях.

Заключение.

Выполнив независимую внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета района (округа) за 2023г.; применив сравнительный анализ фактических показателей с плановыми; сверив отчетные показатели со сведениями, полученными из других источников (сводная бюджетная роспись, отчеты управления Федерального казначейства, регистры бухгалтерского учета, отчетность главных администраторов бюджетных средств); проведя внутридокументальную и межформенную взаимоувязку показателей (т. е. проверку контрольных соотношений) и подготовив настоящее Заключение, Контрольно-счетная палата Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края рекомендует депутатам Совета Газимуро-Заводского муниципального округа утвердить указанный проект решения Совета.

Принять к сведению замечания, отраженные в заключении, при подготовке годовой бюджетной отчетности за 2024г.

Председатель КСП



Агеева Е.А.