

**Контрольно-счетный орган  
муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 19/01-08 КСО  
на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года**

«24» июля 2023 г.

г. Хилок

Основанием для составления данного заключения является статья 264<sup>2</sup> Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район» (далее - КСО), план работы контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район», утверждённый распоряжением председателя контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район» № 20-ОД от 30.01.2023 года, статья 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район».

Проект постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года» Администрацией муниципального района «Хилокский район» с приложениями представлен главой муниципального района «Хилокский район» в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» 21.07.2023 г (исходящий от Администрации № 2506 от 20.07.2023 года)

**Доходы бюджета**

В доход бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года поступило средств в объёме 678052,60 тыс. руб. при уточнённых плановых назначениях в объёме 1173943,90 тыс. руб., выполнение составило 57,8%.

Из общего объема доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего 122086,9 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы 118405,1 тыс. руб.;
- неналоговые доходы 3681,8 тыс. руб.;

- *безвозмездные поступления*, всего 555965,7 тыс. руб., в том числе:

- дотации 119653,1 тыс. руб.;
- субсидии 65085,2 тыс. руб.;
- субвенции 230786,7 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 140440,7 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет . 0,00 тыс. руб.

В соответствии с данными отчёта об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года структура доходов характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 (Тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год		
	план	факт	
	Сумма	Сумма	Доля%
Налоговые доходы	239 777,5	118 405,1	17,5
Неналоговые доходы	6 887,4	3 681,8	0,5
Безвозмездные поступления	927 279,0	555 965,7	82,0
<b>Всего</b>	<b>1 173 943,9</b>	<b>678 052,6</b>	<b>100,0</b>

Анализ доходов муниципального района за 1 полугодие 2023 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2  
(Тыс. руб.)

код дохода	наименование дохода	1 полугодие 2023 года				
		Уточненный план	Исполнено доходов	Неисполненные назначения	% в общем объеме доходов	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>		<b>246 664,9</b>	<b>122 086,9</b>	<b>-124 578,0</b>	<b>18,0</b>	<b>49,5</b>
<b>Налоговые доходы</b>		<b>239 777,5</b>	<b>118 405,1</b>	<b>-121 372,4</b>	<b>17,5</b>	<b>49,4</b>
101 0200001 0000 110	Налог на доходы физических лиц	199 688,10	93 177,3	-106 510,8	13,7	46,7
103 0200001 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	21 168,9	11 535,8	-9 633,1	1,7	54,5
105 0101001 0000 110	Налог, взимаемый в	9 290,8	4 940,4	-4 350,4	0,7	53,2

	связи с применением упрощённой системы					
105 0200002 0000 110	Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности	0,00	-154,9	+154,9	0,2	0,0
105 0300001 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	74,7	43,5	-31,2	0,0	58,2
105 0400002 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района	2 925,0	982,6	-1 942,4	0,1	33,6
107 0103001 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	2 330,0	5 593,7	+3 263,7	0,8	240,1
108 0000000 0000 000	Государственная пошлина	4 300,0	2 286,7	-2 013,3	0,3	53,2
<b>Неналоговые доходы</b>		<b>6 887,4</b>	<b>3 681,8</b>	<b>-3 205,6</b>	<b>0,5</b>	<b>53,5</b>
111 0000000 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	2 931,8	1 517,30	-1 414,5	0,2	51,8
112 0100001 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 200,00	694,1	-505,9	0,1	57,8
113 000000 00000 130	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	75,6	139,4	+63,8	0,0	184,4
114 000000 0000 000	Доходы от реализации	280,0	191,4	-88,6	0,1	68,4

	материальных и нематериальных активов					
116 000000 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 400,0	1 053,4	-1 346,6	0,2	43,9
117 000000 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0,0	86,2	+86,2	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>						
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>		<b>927 279,0</b>	<b>555 965,7</b>	<b>-371 313,3</b>	<b>82,0</b>	<b>60,0</b>
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		152 149,0	119 653,1	-32 495,9	17,6	78,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований		155 693,8	65 085,2	-90 608,6	9,6	41,8
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		334 519,1	230 786,7	-103732,4	34,0	69,0
Иные межбюджетные трансферты		284 917,1	140 440,7	-144 476,4	20,8	49,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		0,0	0,0			
<b>Итого доходов</b>		<b>1 173 943,9</b>	<b>678 052,6</b>	<b>-495 891,3</b>	<b>100,0</b>	<b>57,8</b>

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального района «Хилоцкий район» соответствуют форме 0503117М\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилоцкий район» за 1 полугодие 2023 года. Со сводной ведомостью кассовых поступлений месячной (форма 0531817) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождение в сумме 21180,2 тыс.рублей на сумму средств в пути безвозмездных поступлений, что не является нарушением кассового исполнения.

### Расходы бюджета муниципального района

Расходы бюджета района за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 644664,2 тыс. рублей при уточненном плане 1176962,3 тыс. рублей, или 54,8% к уточненным бюджетным назначениям. На заработную плату и начисления на оплату труда составили 321647,7 тыс. рублей, или 49,9 процента от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 56716,7 тыс. рублей или 8,8 процента от общей суммы расходов.

Доля расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, в 1 полугодии 2023 года составила 95,1 процента от общей суммы расходов. Анализ в разрезе программ приведен в приложении № 6 к постановлению.

В соответствии с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло три главных распорядителя бюджетных средств – МКУ Комитет образования муниципального района, МУ Управление культуры муниципального района, МУ Комитет по финансам муниципального района, и три получателя бюджетных средств: Администрация муниципального района «Хилокский район», Совет муниципального района «Хилокский район», МКУ «Центр бухгалтерского учета и МТО» муниципального района «Хилокский район».

Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального района "Хилокский район" по главным распорядителям и получателям бюджетных средств отражен в таблице:

Таблица № 3  
(тыс.руб)

Наименование	Код ведомс тва	Уточненные бюджетные ассигновани я	Исполнено на 01.07.2023г.	% исполнения к уточненному плану
1	2	4	5	
МУ Комитет по финансам Хилокского района	902	6 229,7	3 908,6	62,7
МУ Управление культуры муниципального района "Хилокский район"	904	62 225,5	36 619,1	58,8
МУ Администрация муниципального района "Хилокский район"	902	95 343,2	32 269,4	33,8
МКУ Комитет образования Хилокского района	906	766 598,0	504 095,7	65,7
МКУ Центр бухгалтерского учета и МТО муниципального района "Хилокский район"	902	25 419,9	17 764,1	69,9
Совет муниципального района «Хилокский район	902	350,4	176,2	50,2
Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район»	902	1 461,8	908,3	62,1
Межбюджетные трансферты перечисляемые бюджетам сельских поселений	902	219 333,7	48 922,8	22,3
<b>Итого расходов</b>		<b>1 176 962,3</b>	<b>644 664,2</b>	<b>54,8</b>

Кассовые расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица № 4  
(тыс. руб.)

Разделы	Утвержден о (Уточнённый план) на 01.07.2023 год	Исполнено на 01.07.2023 год	Отклонение от уточненных назначений («+» - увеличение, «-» уменьшение)	% исполнения в общей доле расходов в	% исполнения к уточнённом у плану
<b>0100</b> Общегосударственные вопросы	<b>62 346,8</b>	<b>34 756,2</b>	<b>-27590,6</b>	<b>5,3</b>	<b>55,7</b>
0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1 196,4	508,3	-688,1	0,1	42,5
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	350,5	176,2	-174,3	0,0	50,3
0104 Функционирование местных администраций	16 990,2	9 096,0	-7894,2	1,4	53,5
0105 Судебная система	2,1	0	-2,1	0,0	0,0
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	7 691,5	4816,9	-2874,6	0,7	62,6
0111 Резервные фонды	712,7	0,0	-712,7	0,0	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	35 403,4	20 158,8	-15 244,6	3,1	56,9
<b>0300</b> Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	<b>4 016,7</b>	<b>2 107,9</b>	<b>-1 908,8</b>	<b>0,3</b>	<b>52,5</b>
0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера	4 016,7	2 107,9	-1 908,8	0,3	52,5
<b>0400</b> Национальная	<b>60 557,9</b>	<b>14 759,4</b>	<b>-45 798,5</b>	<b>2,3</b>	<b>24,4</b>

<b>экономика</b>					
0401 Общеэкономические вопросы	250,0	183,3	-66,7	0,0	73,3
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	1 830,1	1 719,1	-111,0	0,3	93,9
0406 Водное хозяйство	5 000,0	0,0	-5000,00	0,0	0,0
0409 Дорожное хозяйство	53 070,7	12 857,0	-40 213,7	2,0	24,2
0412 Проведение комплексных кадастровых работ	407,1	0,0	-407,1	0,0	0,0
<b>0500 Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>138 162,3</b>	<b>16 240,0</b>	<b>-121 922,3</b>	<b>2,5</b>	<b>11,8</b>
0502 Коммунальное хозяйство	7 049,5	493,1	-6 556,4	0,1	7,0
0503 Благоустройство	131 112,8	15 746,9	-115 365,9	2,4	12,0
<b>0600 Охрана окружающей среды</b>	<b>1 100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-1 100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>0700 Образование</b>	<b>762 590,0</b>	<b>506 696,5</b>	<b>-255 893,5</b>	<b>78,6</b>	<b>66,4</b>
0701 Дошкольное образование	186 236,8	115 115,0	-71 121,8	17,9	61,8
0702 Общее образование	530 613,9	357 529,5	-173 084,4	55,4	67,4
0703 Дополнительное образование детей	29 132,3	23 856,1	-5 276,2	3,7	81,9
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	100,0	10,0	-90,0	0,0	10,0
0709 Другие вопросы в области образования	16 507,0	10 185,9	-6 321,1	1,6	61,7
<b>0800 Культура, кинематография</b>	<b>46 982,6</b>	<b>24 731,7</b>	<b>-22 250,9</b>	<b>3,8</b>	<b>52,6</b>
0801 Культура	45 189,5	23 458,4	-21 731,1	3,6	51,9
0804 Другие вопросы в области культуры	1 793,1	1 273,3	-519,8	0,2	71,0
<b>1000 Социальная политика</b>	<b>25 354,2</b>	<b>12 458,3</b>	<b>-12 895,9</b>	<b>1,9</b>	<b>49,1</b>
1001 Пенсионное обеспечение	4 700,0	1 890,5	-2 809,5	0,3	40,2
1004 Охрана семьи и детства	20 554,2	10 567,8	-9 986,4	1,6	51,4
1006 Другие вопросы в области социальной политики	100,0	0,0	-100,0	0,0	0,0
<b>1100 Физическая культура и спорт</b>	<b>200,0</b>	<b>71,7</b>	<b>-128,3</b>	<b>0,3</b>	<b>35,8</b>
<b>1300 Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>28,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-28,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга	28,8	0,0	-28,8	0,0	0,0
<b>1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</b>	<b>75 623,0</b>	<b>32 842,5</b>	<b>-42780,5</b>	<b>5,0</b>	<b>43,4</b>
1401 Дотации	25 819,0	12 907,7	-12 911,3	2,0	50,0
1403 Прочие межбюджетные трансферты	49 804,1	19 934,7	-29 869,4	3,0	40,0
<b>Итого расходов</b>	<b>1 176 962,3</b>	<b>644 664,2</b>	<b>-532 298,1</b>	<b>100,0</b>	<b>54,8</b>

Данные по исполнению расходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117М\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года. Со сводной ведомостью по кассовых выплатам месячной (форма 0531815) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождений не установлено.

#### **Профицит бюджета**

Согласно проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года» утверждён профицит в сумме 33388,4 тыс. рублей, на сумму изменений остаток на начало года и на 01.07.2023 года. Остаток на 01.07.2023 года составил – 38421,9 тыс.рублей. Остаток на 01.01.2023 года составлял -5033,5 тыс.рублей.  $(38421,9 - 5033,5 = 33388,4)$ .

#### **Кредиторская задолженность**

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.07.2023 года кредиторская задолженность составила 30023,7 тыс.руб. (на 01.01.2023 г- 31984,2 тыс.руб.), в том числе по учреждениям:

МУ Администрация муниципального района «Хилокский район» - 1903,1 тыс. руб;

МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» -464,8 тыс. руб;

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилоксий район» -4359,1 тыс. руб;

МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» -20799,3 тыс. рублей (в том числе за счет краевого бюджета – 9722,6 тыс.рублей)



МКУ «Центр БУМТО» - 2440,4 тыс.руб;  
 Совет муниципального района «Хилокский район» -0,0 тыс. руб;  
 Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» - 57,0 тыс.рублей.

К уровню на начало года кредиторская задолженность на 01.07.2023 года снизилась на 1960,5 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность составила на 01.07.2023 года в сумме 2694,5 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по расходам и ее изменение отражены в таблице № 5.

Таблица № 5  
(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Кредиторская задолженность на 01.07.2023	Сумма изменений, +, -
1	12080000	Расчеты по подотчетным лицам	3,0	12,3	+ 9,3
2	130200000	Расчеты по принятым обязательствам	21 589,2	15 643,6	-5 945,6
3	130300000	Расчеты по платежам в бюджеты	10 371,8	14 356,8	+3 985,0
4	130400000	Прочие расчеты с кредиторами	20,2	11,0	-9,2
<b>ИТОГО</b>			<b>31 984,2</b>	<b>30 023,7</b>	<b>-1 960,5</b>

### Муниципальный долг

В соответствии со статьёй 12 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 27.12.2022 года № 08.38 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2023 года установлен в размере, не превышающем 50 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 28750,8 тыс. рублей, на 01.01.2023г – объем муниципального долга составил - 28750,8 тыс.рублей. Погашение основного долга за 1 полугодие 2023 года не осуществлялось.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 12 п. 3 решения о бюджете. Кассовое исполнение по обслуживанию муниципального долга за 1 полугодие 2023 года составило - 0,00 тыс.рублей.

### **Резервный фонд местной администрации**

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствии со статьёй 9 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 27.12.2022 года № 08.38 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 800,0 тыс. руб. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по резервному фонду составило – 85,9 тыс.рублей.

### **Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в соответствии со статьёй 264.2 БК РФ.

2. Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 год составило **678052,60 тыс.рублей** или 57,8% плановых назначений. Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года составило **644664,2 рублём** или 54,8% плановых назначений.

3. Представленный отчет по исполнению бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе. Сроки предоставления отчета соблюдены.

*Выполнив независимую внешнюю проверку проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 год» и подготовив настоящее заключение, Контрольно-счётный орган муниципального района «Хилокский район» предлагает Главе муниципального района*

**«Хилокский район» принять и утвердить постановление «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года». Данное постановление разместить на сайте «Хилокского района» до 01 августа 2023 года.**

Председатель Контрольно-счетного органа  
муниципального района «Хилокский район»:



О.С.Малыгина

*«Хилокский район» принять и утвердить постановление «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года». Данное постановление разместить на сайте «Хилокского района» до 01 августа 2023 года.*

*Председатель Контрольно-счетного органа  
муниципального района «Хилокский район»:*