

Ревизионная комиссия муниципального района
«Кыринский район»

674250, с. Кыра,
ул. Комсомольская, 41

revcom@mail.ru
Тел: 83023522096

ИНН 7510003192
КПП 751001001

Заключение

На проект решения Совета муниципального района «Кыринский район»
«Об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за
2023 год».

30 апреля 2024 г.

№ 24-24/ВП-РК

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Статья 264.⁴ БК РФ, Положение о ревизионной комиссии муниципального района «Кыринский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Кыринский район» от 17.06.2015 г. № 162, Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Кыринский район», утвержденное решением Совета района от 05.12.2018 г. № 83 и план работы ревизионной комиссии муниципального района «Кыринский район» на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год, проект решения об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 г.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленного годового отчёта об исполнении муниципального бюджета;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета муниципального района,
- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год, сформированного Комитетом по финансам администрации муниципального района и представленного Администрацией муниципального района, а так же заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год представлен Администрацией муниципального района в соответствии с ст. 264БК РФ в форме проекта решения Совета муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год» с приложением годовой бюджетной отчетности на бумажном носителе, с сопроводительным письмом, с оглавлением, в сброшюрованном и пронумерованном виде, в срок установленный п. 3 ст. 264.⁴ БК РФ.

Формы отчетности подписаны председателем Комитета по финансам муниципального района и главным бухгалтером.

1. Результаты внешней проверки годовой отчетности ГАБС за 2023 г.

Решением Совета муниципального района «Кыринский район» от 28.12.2022 г. № 20 «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет муниципального района в т.ч.:

- утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района – органов местного самоуправления муниципального района в количестве 5 администраторов – Администрация муниципального района, Комитет по финансам администрации муниципального района, Комитет образования администрации муниципального района, Комитет культуры администрации муниципального района Ревизионная комиссия муниципального района «кыринский район»(приложение № 2 к решению о бюджете);

- утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района - Комитет по финансам администрации муниципального района (приложение №3, 4 к решению о бюджете);

- утверждены главные распорядители бюджетных средств муниципального района в количестве 5 распорядителей - Комитет по финансам администрации муниципального района (902), Администрация муниципального района (код ведомства 903), Комитет культуры администрации муниципального района (904), Комитет образования администрации муниципального района (922), Ревизионная комиссия муниципального района (905).

Бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств, по своему составу соответствует требованиям п.11 Инструкции № 191н.

Отчет формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» муниципального района за 2023 год составлен Комитетом по финансам на основании данных отчетов формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования

дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Данные по утвержденным доходам, расходам и исполнению бюджета муниципального района, в том числе ГАБС, представлены в таблице № 1:

Табл. № 1

(тыс. руб.)

Код ведомства	Наименование ГАБС	Исп. в отч. ф. 0503117 (район)	Отчет об исполнении бюджета ГАБС (ф. 0503127)		Отчет по поступл. и выбытиям (УФК по Заб. краю, ф. 0503151)	Расхождение отчет. ГАБС и УФК по Заб. краю (гр.7 - гр.6)
			Утверждено бюджетных назначений	Кассовое исполнение		
1	2	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ						
902	Комитет по финансам	767871,7	749869,2	767871,7	0	0
903	Администрация	19175,0	15200,0	19175,0	0	0
904	Комитет культуры	0	0	0	0	0
905	Ревизионная комиссия	0	0	0	0	0
922	Комитет образования	276,2	380,0	276,2	0	0
	ИТОГО:	787322,9	765449,2	787322,9	0	0
902	Комитет по финансам	100334,5	111814,1	100334,5	0	0
903	Администрация	97835,8	100471,5	97835,8	0	0
904	Комитет культуры	59868,6	62341,1	59868,6	0	0
905	Ревизионная комиссия	1944,1	1944,1	1944,1	0	0
922	Комитет образования	506305,2	518126,7	506305,2	0	0
	ИТОГО:	766288,2	794697,5	766288,2	0	0

Проверкой соответствия показателей по исполнению доходов и расходов в отчетности ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» с показателями отчетности УФК по Забайкальскому краю ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» расхождения не установлены. По результатам внешней проверки на годовые отчеты за 2023 год главным администраторам бюджетных средств ревизионной комиссии подготовлены заключения.

2. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год.

Бюджетная отчетность составлена Комитетом по финансам в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от

28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н), нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Анализ правильности составления отдельных форм отчетности произведен с учетом результатов проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год. В настоящем заключении рассмотрены основные формы отчетности.

Комитет по финансам на основании представленной ему бюджетной отчетности ГАБС составляет сводную бюджетную отчетность об исполнении бюджета муниципального района и представляет ее Министерству финансов Забайкальского края, уполномоченному формировать отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Забайкальского края, в установленные им сроки.

2.1. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 1 января, следующего за отчетным, формируется по доходам и расходам бюджета финансовым органом, в соответствии с п. 137 Инструкции 191н путем суммирования одноименных показателей консолидированных Отчетов ГАБС (ф. 0503127).

Согласно отчету утверждено бюджетных назначений по доходам в сумме 765449,2 тыс. руб., исполнение составило в сумме 787322,9 тыс. руб. или 102,8 %.

Расходы согласно отчету утверждены в сумме 794697,5 тыс. руб., исполнение составило в сумме 766288,2 тыс. руб. или 96,4 %.

В сопоставлении с отчетом по поступлениям и выбытиям УФК по Забайкальскому краю ф. 0503151 расходования не установлены.

2.2. Отчет о принятых бюджетных обязательствах на 01.01.2024 г. (ф. 0503128).

В соответствии с п. 75 Инструкции № 191н (с изменениями) Комитет по финансам должен составлять сводный Отчет (ф. 0503128) на основании консолидированных Отчетов, составленных и представленных соответственно главными распорядителями бюджетных средств (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета). Согласно отчету утверждено бюджетных ассигнований (гр.4) и лимитов бюджетных обязательства (гр. ф. 5, далее – ЛБО) в сумме 794697,5 тыс. руб., что соответствует сводной бюджетной росписи и показатели сопоставимы с показателями отчета ф. 0503117. Исполнено денежных обязательств в сумме 766288,2 тыс. руб., что соответствует кассовым расходам.

2.3. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 оформляются приложением к Пояснительной записке ф. 0503160 и отражаются в Балансе исполнения бюджета ф. 0503120. Информация в

приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов. Приложения составлены раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность числилась в сумме 1052509,9 тыс. руб. в т.ч по сч.205.51 (расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) в сумме 1041574,5 тыс.рублей, сч.205.23 (расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами) в сумме 8531,2 тыс.руб. задолженность составила по договорам аренды земельных участков.

Кредиторская задолженность на конец года числилась по органам местного самоуправления в сумме 1054232,8 тыс. руб. в том числе:

- 21,1 тыс.руб.- по сч. 1.205.000 «Расчеты по доходам»;
- 122,8 тыс. руб. - по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- 143,9 тыс.руб. - по счету .1304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»;
- 1046738,7 тыс.руб.- по счету 1.401.40 «Доходы будущих периодов»;
- 7206,1 тыс.руб. – по счету 1.401.50 « Резерв предстоящих расходов» (на выплату опускных).

Основная причина образования кредиторской задолженности это недофинансирование принятых обязательств в виду отсутствия достаточных доходов.

2.4 Пояснительная записка ф. 0503160

Комитетом по финансам с годовым отчетом об исполнении бюджета представлена Пояснительная записка ф. 0503160, составленная в соответствии с требованием ст. 152 Инструкции № 191н, с разбивкой информации по разделам.

К Пояснительной записке приложены таблицы и формы отчетности, с отражением содержания этих таблиц и форм отчетности в Пояснительной записке.

В пояснительной записке подробно изложены все вопросы исполнения муниципального бюджета по доходам и расходам, сформированы требуемые приложения и таблицы и даны по ним пояснения, отражена деятельность Комитета по финансам по исполнению полномочий по осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля и другие вопросы деятельности.

2.5.Консолидированная годовая отчетность бюджетных и автономных учреждений за 2023 год.

Комитетом по финансам в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н (далее –

Инструкция № 33н) представлена годовая консолидированная бюджетная отчетность за 2023 год.

Проверкой сопоставимых показателей форм отчетности 0503737, 0503738, 0503769 по утвержденным бюджетным ассигнованиям, кассовым расходам, кредиторской задолженности и не исполненным принятым денежным обязательствам нарушений не установлено.

С консолидированной годовой отчетностью бюджетных и автономных учреждений Комитетом по финансам представлена Пояснительная записка ф. 0503760 составленная в соответствии с требованием Инструкции № 33н.

Анализируя состояние сводной бухгалтерской отчетности ревизионная комиссия делает вывод, что годовая отчетность по форме и содержанию составлена в соответствии с Инструкциями № 191н и № 33н и представлена в полном объеме, формы, не имеющие числовых значений не составлялись и отмечены в пояснительной записке. Анализ задолженности подробно изложен в пояснительной записке к годовому отчету. Ревизионная комиссия муниципального района отмечает приемлемый уровень полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год.

3.Общая характеристика бюджета муниципального района.

К рассмотрению ревизионной комиссии представлен проект решения Совета района об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023год.

При принятии бюджета муниципального района первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития района на 2023 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Источниками формирования доходов бюджета муниципального района являются федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными БК РФ, федеральным, краевым и местным законодательством, а так же безвозмездные поступления.

Бюджет района на 2023 год первоначально утвержден решением Совета депутатов муниципального района «Кыринский район» от 28.12.2022 № 20 «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- по доходам в сумме 599001,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 606803,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 7802,4 тыс.рублей.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет три раза вносились изменения решениями Совета депутатов (от 22.03.2023 г. № 3, от 27.09.2023 г. № 32, от 29.12.2023 г. № 42 (далее - Решение о бюджете). Информация о внесении изменений в Решение о бюджете на 2023 год представлена в таблице №2.

п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Профицит/дефицит (+/-)
1	Первоначальный бюджет	599001,5	606803,9	-7802,4
2	Решение совета депутатов № 3 от 22.03.2023г.	699317,5	728462,7	-29248,1
	Отклонение от предыдущего	100316,0	121658,8	
3	Решение совета депутатов №32 от 27.09.2023г.	740883,7	770131,8	-29248,1
	Отклонение от предыдущего	41566,2	41669,1	
5	Решение совета депутатов №42 от 29.12.2023 г	765558,9	794807,0	29248,1
	Отклонение от предыдущего	24675,2	24675,2	
6	Отклонение уточненного бюджета от первоначального	166557,4	188003,1	

В результате изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2023год:

- объем доходов увеличился на 166557,4 тыс. рублей или 27,8 %
- объем расходов увеличился на 188003,1 тыс. рублей или 30,9%,
- дефицит бюджета составил в сумме 29248,1 тыс. рублей.

В конце 2023 года при уточненном бюджете согласно решению Совета района с изменениями внесёнными решением совета № 42 от 29.12.2024 г. составил по доходам в размере 765558,9 тыс. рублей , по расходам – 794807,0 тыс. рублей, размере дефицита бюджета района 29248,1 тыс.рублей.

Исполнение бюджета района в 2023 году в целом, и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице № 3:

Показатель	Решение совета № 20 от 28.12.2023	Решение совета №42 в редакции от 29.12.2023	Уточненные бюджетные назначения	отклонение	Изменений по справкам-уведомлений
	1	2	3	4=гр3-гр2	
Доходы	599001,5	765558,9	765449,2	109,7	109,7
Налоговые и неналоговые	257189,0	259882,3	259882,3	0,0	0,0
Безвозмездные перечисления	341812,5	505676,6	505566,9	109,7	109,7
Расходы	606803,9	794807,0	794697,5	109,5	109,5

Дефицит/Профицит	-7802,4	-29248,1	-29248,3		
------------------	---------	----------	----------	--	--

При этом изменения: по безвозмездным поступлениям и расходам по ним производились согласно справок – уведомлений и доведенных лимитах бюджетных ассигнований из краевого бюджета.

Последние изменения в решение о бюджете на 2023 год внесены Решением Совета района от 29.12.2022 г. № 42 доходная часть утверждена в сумме 765449,2 тыс. руб., расходная – в сумме 794697,5 тыс. руб.

Были внесены изменения в бюджетные назначения по доходам в сторону уменьшения на 109,7 тыс.рублей (из них по безвозмездным поступлениям – 109,7 тыс.рублей) по бюджетным ассигнованиям по расходам на сумму 109,5 тыс. рублей. В результате произошли изменения (уменьшения или увеличения) целевых расходов по поступившим уведомлениям из бюджета Забайкальского края после 29 декабря 2023 года об изменении (увеличении или уменьшении) бюджетных ассигнований по доходам.

В соответствие п.3 ст. 217 БК РФ в результате внесенных изменений утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам соответствуют уточненным показателям «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117).

В соответствие ст. 264⁵ БК РФ с годовым отчетом об исполнении бюджета района представлен проект решения об исполнении бюджета с указанием основных характеристик бюджета поселения.

Размещение решения о бюджете осуществлено на официальном сайте Администрации района в сети Интернет в установленные законодательством сроки и в районной газете «Ононская правда».

4. Анализ исполнения доходной части бюджета.

В результате внесенных в течение года изменений и дополнений в бюджет района, бюджетные назначения по доходам составили 765449,2 тыс. руб. Фактическое исполнение бюджета поселения по доходам составило 787322,9 тыс. руб. , что составляет 102,8% от плановых показателей.

Доходная часть бюджета по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями увеличилась на 27,8%.

Исполнение показателей бюджета района приведено в таблице №4:

Наименование показателей	Исполнено за 2022 г. (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)		
		Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Доходы	665781,7	765449,2	787322,9	102,8
Расходы	651392,3	794697,5	766288,2	96,4
Дефицит «-», профицит (+)	+14389,4	-29248,3	-21034,7	

По налоговым и неналоговым доходам в 2023 году администраторами доходов обеспечено выполнение плановых назначений районного бюджета на 109,5% (план 259882,3 тыс. рублей, исполнено 284618,1 тыс. руб.).

Структура доходов бюджета муниципального района за 2023 год представлена в сравнении с 2022 годом в следующей таблице №5: (тыс.руб.)

Наименование дохода	Исполнено за 2022год	Уточненные бюджетные назначения на 2023год	Исполнено за 2023год	% исполнени я от уточненно го	Разница в исполнен ии в сравни и с 2022г.
Налоговые доходы всего, в т.ч.	241785,9	243662,3	264389,8	108,5	22603,9
-налог на доходы физических лиц	146685,8	161722,3	173615,0	107,3	26929,2
-налоги на товары(работы и услуги),реализуемые на территории Российской Федерации	24160,9	24777,5	25752,2	103,9	1591,3
- налоги на совокупный доход	3107,6	2121,0	1813,6	85,5	-1294,0
- государственная пошлина	1336,9	1360,0	1422,4	104,6	85,5
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	66494,7	53681,5	61786,6	115,1	-4708,1
Неналоговые доходы всего, в т.ч.	23164,9	16220,0	20228,3	124,7	-2936,6
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	19665,7	15050,0	18940,0	125,8	-725,7
- платежи при пользовании природными ресурсами	587,7	100,0	100,2	100,2	-487,5
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	301,4	380,0	388,1	102,1	86,7
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1110,7	150,0	115,9	77,2	-994,8
-штрафные санкции и возмещение ущерба	869,5	500,0	640,5	128,1	-229,0
-прочие неналоговые поступления	629,9	40,0	40,0	100	-589,9
Всего собственных доходов	264950,8	259882,3	284618,1	109,5	19667,3
Безвозмездные поступления	400830,9	505566,9	502704,8	99,4	101873,9
Всего доходов	665781,7	765449,2	787322,9	102,8	121541,2

Из таблицы № 5 видно, что выполнение доходной части бюджета района 2023 года на 121541,2 тыс. рублей или на 18,2 % больше фактического исполнения доходной части районного бюджета 2022 года. Для сравнения исполнение доходной части бюджета в 2022 году составило 665781,7 тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов составил 36,1 %, доля безвозмездных поступлений составила 63,9%. Безвозмездные поступления по сравнению с 2022г. увеличились на 25,4%, в суммовом выражении на 101873,9 тыс. руб.

За 2023 год в бюджет района поступило собственных доходов в сумме 284618,1 тыс. руб., в т.ч.:

- налоговых доходов 264389,8–тыс. руб. – 92,8%;
- неналоговых доходов – 20228,3 тыс. руб. – 7,2%.

Выполнение плана по собственным доходам составило 109,5%.

Основными источниками поступления налоговых и неналоговых доходов являлись :

Налоговые доходы:

-налог на доходы физических лиц в сумме 173615,0 тыс. рублей или 22% от общего объёма доходов районного бюджета, а в налоговых и неналоговых доходах доля составляет 61%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились в абсолютном выражении на 26929,2 тыс.руб., согласно пояснительной записке причина увеличения является увеличение МРОТ с 01.01.2023 года а также индексация заработной платы на 5% с 01.07.2023 года и 01.11.2023 года,;

-акцизы по подакцизным товаром, производимым на территории РФ в сумме 25752,2 тыс.руб. или 3,6% от общего объёма доходов районного бюджета, в налоговых и неналоговых доходах доля составляет 9,1%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 6,6% или в абсолютном выражении на 1591,3 тыс.руб.;

-налог на добычу полезных ископаемых в сумме 61786,6 тыс.руб. или 7,8% от общего объёма доходов районного бюджета, а в налоговых и неналоговых доходах доля составляет 21,7%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 7,1% или в абсолютном выражении на 4708,1 тыс.руб., причиной является уменьшение фактической добычи золота на 01.01.2024 года старательская артель «Бальджа» добыла 669 кг, на 01.01.2023 добыто 1230,7 кг.

Неналоговые доходы:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнено в сумме 18940,9 тыс.руб., или 2,4% от общего объёма доходов районного бюджета, а в налоговых и неналоговых доходах доля составляет 6,6 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшилось в абсолютном выражении на 725,7 тыс.руб.;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 388,1 тыс.руб. что на 86,7 тыс.руб. больше по отношению к 2022 году;

-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) исполнены в сумме 115,9 тыс. руб., или 77,2% от уточненных бюджетных назначений.

-штрафные санкции возмещение ущерба в сумме в сумме 640,5 тыс.руб. исполнены на 128,1% от уточненных бюджетных назначений.

Безвозмездные перечисление

Наибольший удельный вес в структуре всех доходов (63,8 %) занимают безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции), исполнение по которым составило 99,4%. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального района составили 502704,8 тыс. руб., в том числе:

-дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 123733,2 тыс. руб. (исполнение 100%);

-субсидии бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований (межбюджетные трансферты) в сумме 110069,6 тыс. руб. (исполнение 98,8%);

-субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 224063,8 тыс. руб. (исполнение 99,9%);

-иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 44941,1 тыс. руб. (97,3%);

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме (-) 102,9 тыс. руб. (100%).

Структура исполнения безвозмездных поступлений по доходам

Таб.№6 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения	исполнение	Исполнение %	Уд.вес в общем объеме расходов %(б/п)
Безвозмездные поступления от других бюджетов в том числе:	505566,9	502704,8	99,4	100
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	123733,2	123733,2	100	24,6
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	111426,8	110069,6	98,8	21,9
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	224325,4	224063,8	99,9	44,6
Иные межбюджетные трансферты	46184,4	44941,1	97,3	8,9
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-102,9	-102,9		

В целях пополнения доходной части бюджета муниципального района и сокращения недоимки по платежам в бюджет Комитетом финансов проводились следующие мероприятия:

- ежемесячно проводился анализ исполнения бюджета муниципального района;
- постоянно проводилась работа с администраторами доходов по уточнению невыясненных поступлений;
- осуществлялась работа с администраторами доходов по представлению ими информации о задолженности по налоговым и неналоговым платежам в разрезе налогоплательщиков, осуществляющих свою деятельность на территории района с целью подготовки полученных материалов на заседание межведомственной комиссии по снижению неформальной занятости, легализации «теневого» заработной платы.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета.

За счет уточнений бюджетных назначений в 2023 году произошло увеличение расходной части бюджета до 794697,5 тыс. руб., что выше первоначальных утвержденных показателей на 30,9%.

В соответствие Отчету об исполнении бюджета района за 2023 год кассовое исполнение расходов составило 766288,2 тыс. руб. или 96,4% к уточненному плану.

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло пять главных распорядителя бюджетных средств – Администрация муниципального района «Кыринский район», Комитет по финансам администрации муниципального района «Кыринский район», Комитет образования администрации муниципального района «Кыринский район», Комитет культуры, спорта и молодежной политики администрации муниципального района «Кыринский район», Ревизионная комиссия муниципального района «Кыринский район».

Итоги исполнения расходов бюджета района в разрезе разделов представлены в следующей таблице №7 (тыс.руб.):

Разделы бюджета	Исполнено за 2022год	Утверждено решением №20 от 28.12.22 г	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за 2023год	% исполнения к утвержденному	Доля в общей сумме расходов %
1	2	3	4	5		
Общегосударственные вопросы	41692,0	38245,2	57365,8	44715,8	77,9	5,9
Национальная оборона	0,0	0,0	717,5	377,5	52,6	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4888,1	5099,5	5593,7	5593,7	100	0,7
Национальная экономика	32249,3	23164,4	46415,4	45927,0	98,9	6,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	28491,5	9610,6	36677,5	36108,9	98,4	4,7

Образование	426152,9	414398,0	515101,0	503368,7	97,7	65,7
Культура и кинематография	50374,6	49189,3	54095,0	51630,2	95,4	6,7
Социальная политика	17741,9	15751,8	15780,1	15614,9	98,9	2,0
Физическая культура и спорт	133,0	160,0	160,0	160,0	100	0,01
Средства массовой информации	1400,0	1200,0	1200,0	1200,0	100	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	5,9	3,9	3,9	3,9	100	0,0005
Межбюджетные трансферты	48263,1	49981,2	61587,6	61587,6	100	8,0
Итого	651392,3	606803,9	794697,5	766288,2	96,4	100

Недовыполнение уточненных бюджетных ассигнований составило 28409,3 тыс. руб. или 3,6 %. В полном объеме (100 %), финансирование произведено по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты».

По остальным разделам расходной части бюджета сложилось недофинансирование бюджетных назначений.

Анализируя показатели вышеприведенной таблицы видно, что наибольшую долю расходов районного бюджета составляют расходы по разделу «Образование» – 65,7 %, «Национальная экономика» – 6%, «Культура и кинематография» – 6,7%, «Общегосударственные вопросы» – 5,9 %, «Социальная политика» – 2,0 %. Наименьшая доля бюджетных расходов приходится на обслуживание муниципального долга, Физическая культура и спорт, СМИ, национальная безопасность, национальная оборона.

5.1. Анализ расходов по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета.

Анализ расходов по разделам функциональной классификации расходов муниципального бюджета произведен по таб. № 7.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» расходы по данному разделу за 2023 год исполнены в размере 44715,8 тыс. руб. или 77,9 % к уточненным назначениям. Доля расходов на общегосударственные вопросы составила 5,9% к общему объему расходов. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 37,6 % (на 3023,8 тыс.руб.).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы исполнены в сумме 2070,2 тыс. руб. или 100 % к уточненным назначениям.

По подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций» расходы исполнены в сумме 18280,8 тыс. руб. или 99,9 % к уточненным бюджетным назначениям.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» исполнены расходы в сумме 8348,8 тыс. руб. или 100 %.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 16016,0 тыс. руб. или 55,9 % от плана.

Раздел 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 377,5 тыс. руб. или 52,6 % от плана.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности за 2023 год составили в сумме 5593,7 тыс. руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 705,6 тыс.руб. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Доля расходов по данному разделу к общим расходам составила 6 %. Расходы по национальной экономике за 2023 год произведены в сумме 45927,0 тыс. руб. или 98,9 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 13677,7 тыс.рублей.

По подразделу 0405 «сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме 1432,2 тыс.рублей или 100 % от плана.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы произведены в сумме 44494,8 тыс. руб. или 98,9 % к плановым назначениям. Расходы произведены за счет районного бюджета дорожных фондов на проектирование и строительство автомобильных дорог, на ремонт и содержание автомобильных дорог.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В структуре бюджета расходы по данному разделу составляют 4,7 %. Расходы по разделу исполнены в сумме 36108,9 тыс. руб. или 98,4 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились в 7617,4 тыс.оублей. Расходы произведены на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, а также на организацию в границах поселений тепловодоснабжение, благоустройство, а также содержание мест захоронение.

Раздел 07 «Образование»

Доля расходов по данному разделу в бюджете наибольшая и составляет 65,7 %. Расходы бюджета по разделу «Образование» в 2023 году исполнены в сумме 503368,7 тыс. руб. или 97,7 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 18,1%. Расходы произведены Комитетом образования, Комитетом культуры. Произведенные расходы осуществлялись за счет средств краевого, федерального и местного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование»

Расходы на содержание детей в дошкольных учреждениях в 2023 году исполнены в сумме 89995,2 тыс. руб. или 97,9 % к плану. По данному подразделу израсходовано за счет краевых средств на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, на оплату труда работников не связанных с реализацией образовательных программ.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 359064,5 тыс. руб. или 97,3 % к плану. По данному подразделу основные расходы произведены на получение бесплатного образования, на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций,

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы в размере 23586,8 тыс. руб. или 99,8% к плану.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило в сумме 30722,2 тыс. руб. или 99,9 % к плану. По данному подразделу произведены расходы на содержание аппарата Комитета образования администрации муниципального района и прочих структурных подразделений, на администрирование государственных полномочий и др. расходы.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Доля расходов на культуру в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составила 6,7 %. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 51630,2 тыс. руб. или 95,4% к плановым назначениям. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2,5 %.

По подразделу 0801 «Культура» расходы на финансирование учреждений культуры за 2023 год исполнены в сумме 37823,0 тыс. руб. или 93,9 % к плановым назначениям. Средства бюджета по данному подразделу направлены в виде субсидий на выполнение муниципальных заданий и субсидий на иные цели муниципальным учреждениям культуры».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены расходы на содержание аппарата Комитета культуры в сумме 13807,2 тыс. руб. или 99,9 % от плановых назначений. По

данному разделу основные расходы производились на содержание аппарата Комитета культуры.

Раздел 10 «Социальная политика»

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета составила 2 %. Расходы исполнены в сумме 15614,9 тыс. руб. или 98,9 %. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 12 % .

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнены расходы в сумме 2126,4 тыс. руб. или 100 %. По данному подразделу планируются бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнены расходы в сумме 7,2 тыс. руб. или 9,5% к плановым назначениям. По данному подразделу произведены расходы на обеспечение льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте, на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнены в сумме 13481,3 тыс. руб. или 99,3 % к плановым назначениям. Наибольший объем расходов приходится на субвенцию на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в семьях опекунов

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета составила 0,01 %. Расходы исполнены в сумме 160, 0 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 27,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены на проведение спортивных мероприятий, на приобретение спортивного инвентаря за счет средств местного бюджета.

Разделу 12 «Средства массовой информации»

Предусмотрены бюджетные назначения по подразделу 1202 «периодическая печать и издательства» в объеме 1200,0 тыс. рублей на предоставление субсидии МАРИУ редакции газеты «Ононская правда». Исполнение составило 100% от уточненных бюджетных назначений.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета незначительная (0,0005 %). Расходы исполнены в сумме 3,9 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям. По данному подразделу произведены расходы по уплате процентов по бюджетным кредитам согласно графику платежей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета составила 8 %. Исполнение по данному разделу составило в 2023 году в сумме 61587,6 тыс. руб. или 100 % от плана. По данному разделу исполнены расходы по предоставлению дотаций бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, на оплату труда работников бюджетной сферы. По сравнению с прошлым годом поселениям предоставлено межбюджетных трансфертов больше 27,6 %, таб.8 (тыс.руб.).

Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов	Исполнено в 2022 году	2023 год		
		назначено	исполнено	%
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	39097,7	43345,6	43345,6	100
Иные дотации	50,0	1161,0	1161,0	100
Иные межбюджетные трансферты	9115,4	17081,0	17081,0	100
Итого по разделу	48263,1	61587,6	61587,6	100

6. Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета.

Исполнение бюджета за 2023 год в соответствии с показателями годового отчета осуществлено с превышением расходов над доходами т.е. сложился дефицит *бюджета* в сумме 21034,7 *тыс. руб.* Источники финансирования дефицита бюджета - изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -19070,7 тыс. руб. и разница между полученными и погашенными кредитами в сумме «-»1964,0 тыс. руб.

7. Анализ объема и структуры муниципального внутреннего долга.

Решением муниципального района «Кыринский район» от 28.12.2022 № 20 «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определен предельный объем муниципального долга районного муниципального образования на 2023 год в размере 3928,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств районного муниципального образования, в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отражается в муниципальной долговой книге. Согласно выпискам из муниципальной долговой книги районного муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 долговые обязательства муниципального района «Кыринский район» в сумме 1964,0 тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году в приложении к решению совета предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств - Комитету по финансам администрации

муниципального района в сумме 3,9 тыс. рублей на погашение процентных платежей по долговым обязательствам.

Согласно форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов» по состоянию на начало года в сумме 3928,0 тыс.рублей и на конец отчетного периода муниципальный долг в сумме 1964,0 тыс.руб. . Показатели соответствуют разделу III «Обязательства» пассива «Баланс исполнения бюджета» формы 0503120, также подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2024 года. По результату проведенного анализа, ревизионная комиссия отмечает, что долговые обязательства по состоянию на 01.01.2024г. у муниципального района «Кыринский район» обосновано и подтверждено формами бюджетной отчетности.

8. Исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ.

Муниципальные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов местного самоуправления, в рамках которых консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития.

Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам в 2023 году согласно годового отчета составило 214828,9 тыс. рублей, или 98,2% от утвержденных годовых ассигнований и в общем объеме фактических расходов бюджета муниципального района составило 28 %.

Наименование программы	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год	% исполнения
1	1	3	4
Территориальное развитие муниципального района «Кыринский район (2023-2025 годы)	22564,7	22523,7	99,8
Развитие образования Кыринского района на 2020-2024 годы	162379,1	158464,8	97,6
Развитие культуры Кыринского района 2023-2025 годы	33548,5	33548,5	100
Содействие занятости населения мцниципального района «Кыринский район» 2023-2025 годы	291,9	291,9	100
Итого	218784,2	214828,9	98,2

В реализации муниципальных программ приняли участие три главных распорядителя средств бюджета Кыринского муниципального района (Администрация муниципального района с долей расходов 10,4 %, Комитет культуры, спорта и молодежной политики с долей расходов – 15,7 %, Комитет образования муниципального района – 73,9 %).

Ревизионная комиссия отмечает, что выделенные объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих в 2023 году расходных обязательств по муниципальным программам, соответствовали параметрам ресурсного (финансового) обеспечения муниципальных программ.

Из 4 реализуемых в 2023 году муниципальных программ лишь по 2 программам исполнение составило 100 процентов, вследствие чего, по 16 2 муниципальным программам, результат использования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальным программам, не позволил достичь ожидаемых результатов.

Выводы:

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

2. Бюджетные назначения по доходам составили 765449,2 тыс. руб. Фактическое исполнение бюджета района по доходам составило 787322,9 тыс. руб., что составляет 102,8% от плановых показателей.

Доходная часть бюджета по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями увеличилась на 27,8%.

По налоговым и неналоговым доходам в 2023 году администраторами доходов обеспечено выполнение плановых назначений районного бюджета на 109,5 % (план 259882,3 тыс. рублей, исполнено 284618,1 тыс. руб.).

3. Доля налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения районного бюджета в 2023 году составила 36,1%, доля безвозмездных поступлений составила 63,9%.

4. Фактическое исполнение бюджета за 2023 год по расходам составило 766288,2 тыс. рублей, или 96,4 % к утвержденным бюджетным назначениям.

5. По сравнению с 2022 годом расходы бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год увеличились на 114896,2 тыс. руб., или на 17,6%.

6. Бюджет муниципального района «Кыринский район» за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 21034,7 тыс. рублей.

7. Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств районного муниципального образования, в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отражается в муниципальной долговой книге. Согласно выпискам из муниципальной долговой книги районного муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 долговые

обязательства муниципального района «Кыринский район» в сумме 1964,0 тыс.руб.

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

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

Ревизионная комиссия считает возможным принять к рассмотрению Советом муниципального района «Кыринский район» представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района «Кыринский район» за 2023 год.

Председатель ревизионной комиссии
муниципального района «Кыринский район»



О.И.Козьмина

С заключением ознакомлены:

Глава муниципального района
«Кыринский район»



Л.Ц.Сакияева

Председатель Комитета по финансам
Муниципального района «Кыринский район»



Т.В.Казанцева