Забайкальский край

Муниципальный район «Могойтуйский район»

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, 687420

Тел./факс (30-255)2-12-30 E.mail:[kspmog@mail.ru](mailto:kspmog@mail.ru)

**Заключение № 18-2024**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год**

«27» апреля 2024 года п. Могойтуй

**1. Общие положения.**

**Основание для проведения экспертизы:**

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ),

- пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- статьи 8,9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 года № 17-55,

-План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год;

- Решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2022 № 27-94 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» с изменениями к нему;

-Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Могойтуйский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 20.06.2016 года № 11-58 (далее – Положение о бюджетном процессе) c изменениями;

-Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» № 22 от 31.05.2017 года;

-Распоряжение № 3-од от 18.03.2024 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район».

-Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия от 18.03.2024 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** РешениеСовета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2022 года № 27-94 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» с изменениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета исводная годоваябюджетная отчетность за 2023 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ данных годового отчета об исполнении бюджета за 20223 год муниципального района «Могойтуйский район» совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Могойтуйский район».

**Объекты мероприятия:**

- Управление по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район», как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район», а также на составление отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

- Совет муниципального района «Могойтуйский район», как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

- главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

**Ответственные исполнители:** Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Багдаева Д.Б. и инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Норжилов Б.Б.

**2. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** установлениесоблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

**-** установление полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе отчета об исполнении бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа;

- анализ исполнения бюджета по доходам;

**-** анализ исполнения бюджета по расходам;

**-** анализ использования резервного фонда;

**-** анализ исполнения бюджета по муниципальным целевым программам;

- анализ состояния муниципального долга и муниципальных заимствований;

- анализ расчетов по выданным кредитам и займам (ссудам) из бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

-анализ эффективности использования бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**4. Сроки проведения мероприятия:** с 21 марта 2024 года по 29 апреля 2024 года.

**5. Форма проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год** - камеральная проверка, по месту нахождения Контрольно-счетной палаты. Проверка проведена на основании бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распределителей бюджетных средств – органов местного самоуправления.

В соответствии со ст.34 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района до его рассмотрения Советом муниципального района подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по запросу Контрольно-счетной палаты. Администрация муниципального района не позднее 1 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год представлен своевременно 29.03.2024 года в Контрольно-счетную палату в срок, установленный ч.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2023 год представлена в полном объеме годовая бюджетная отчетность муниципального района «Могойтуйский район» и главных распределителей бюджетных средств за 2023 год в составе:

- отчеты об исполнении бюджета;

- балансы исполнения бюджета;

- отчеты о финансовых результатах деятельности;

- отчеты о движении денежных средств;

- пояснительные записки

Также предоставлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год;

- отчет о погашении задолженности по бюджетным кредитам муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год;

- отчет о предоставлении муниципальных гарантий;

- перечень муниципальных целевых программ бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год;

- книга учета расчетов по кредитам (займам);

- дополнительные документы и информации по запросу контрольно-счетного органа.

**6. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета установлено:**

Бюджет муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год был подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Могойтуйский район», основных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год.

В 2023 году приоритетами администрации муниципального района «Могойтуйский район» в области бюджетной и налоговой политики оставались:

-направленность на переориентацию расходных обязательств с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в муниципальном районе в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и в целях сбалансированности бюджета муниципального района и бюджетов сельских и городского поселений, входящих в состав муниципального района «Могойтуйский район»;

- сохранение устойчивости консолидированного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, сосредоточение на максимальном наполнении бюджета собственными доходами.

Исполнение бюджета муниципального района «Могойтуйский район» в 2023 году осуществлялось на основании Решения от 27.12.2022 года № 27-94 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

**Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей**

**районного бюджета в 2023 году**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете | Доходы | Изменения доходов по сравнению с предыдущим показателем | Расходы | Изменения расходов по сравнению с предыдущим показателем | Дефицит  (-) Профицит (+) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Принят 27.12.2022 №27-94 | 1 016 185,47 | - | 1 016 185,47 | - | 0,00 |
| изменения от 24.10.2023 | 1 308 941,79 | +292 756,32 | 1 314 414,89 | +298 229,42 | -5 473,1 |
| изменения от 26.12.2023 | 1 512 233,80 | +203 292,01 | 1 518 168,90 | +203 754,01 | -5 935,1 |

Исходя из данных таблицы 1, следует, что в Решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2022 № 27-94 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», в течение 2023 года было внесено два изменения и дополнения. Внесение изменений в бюджетные назначения в основном обусловлены: необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных в течение года безвозмездных поступлений; увеличения плановых показателей по налоговым доходам в связи с их перевыполнением.

В результате внесённых изменений план по доходам увеличен по сравнению с первоначальными показателями на 496 048,33 тыс. рублей и составил 1 512 233,8 тыс. рублей, то есть на 48,8 %, расходам на 501 983,43 тыс.рублей, или увеличен на 49,4 %.

По данным отчета формы 0503117 об исполнении бюджета района на 01.01.2024 всего по строке «Источники финансирования дефицита бюджета» утверждена сумма в размере 1 236 146,77 тыс.руб. это:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (остатки на счету бюджета на 01.01.2024 года) в сумме 1 235 684,77 тыс.руб.;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме 462,0 тыс.рублей, полученные от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации.

**Показатели исполнения основных параметров**

**консолидированного и районного бюджета на 2023 год**

Таблица 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2023 год | | Исполнено за 2023 год | | % исполнения | |
| Консолиди-рованный | Районный | Консолиди-рованный | Районный | Консолиди-рованный  (гр.4/гр.2\*100) | Районный  (гр.5/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 781 020,0 | 1 512 233,8 | 1 796 063,9 | 1 524 810,0 | 100,8% | 100,8% |
| Возврат бюджетных кредитов выданных юр.лицам | 924,5 | 462,0 | 924,5 | 462,0 | 100,0 | 100,0 |
| Расходы | 1 791 619,0 | 1 518 168,9 | 1 774 893,6 | 1 504 842,2 | 99,1% | 99,1% |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -9674,5 | -5473,1 | 22094,8 | 20429,8 | - | - |

Из данных таблицы 2 видно, что доходы консолидированного бюджета исполнены на 100,8% и составили 1 796 063,9 тыс. рублей, расходы консолидированного бюджета исполнены на 99,1% и составили 1 774 893,6 тыс. рублей. Доходы районного бюджета исполнены на 100,8% и составили 1 524 810,0 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены на 99,1% и составили 1 504 842,2 тыс. рублей. Доходы бюджетов от возврата бюджетных кредитов выданных юридическим лицам в 2023 году по консолидированному бюджету составили 924,5 тыс.рублей, в том числе в доход муниципального района поступило 462,0 тыс.рублей, в бюджет ГП «Могойтуй» 462,5 тыс.рублей. По собственным доходам бюджетные назначения исполнены на 105,48%, исполнение составило 335084,37тыс.руб. при плане 317669,94 тыс. руб., по отношению к соответствующему периоду 2022 года собственные доходы увеличились на 58 311,73 тыс. руб.

Доля поступлений собственных доходов в общем уровне бюджета занимает 18,66%, безвозмездные поступления из бюджетов – 81,34%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в сумме 1 460 979,57тыс.руб. при плане 1 463 350,09тыс.руб., что составляет 99,84% уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе:

- дотации – 450 010,09 тыс. рублей или 99,99 % от плана;

- субсидии – 216 801,04 тыс. рублей или 99,99 % от плана.

- субвенции – 524 314,41 тыс. рублей или 99,57 % от плана;

- иные межбюджетные трансферты – 269 954,04тыс. рублей или 99,99% от плана;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов 100,11 тыс. рублей. Всего безвозмездные поступления с учетом возврата составили 1 460 879,46 тыс. рублей.

По утвержденным назначениям доходов и расходов собственного бюджета планировалось:

Таблица 3

(тыс.рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления (МБТ) | 1 512 233,8 |
| 3. От возврата выданных бюджетных кредитов | 462,0 |
| Итого доходов | 1 512 695,8 |

Итого по утвержденным назначениям расходов бюджета:

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Расходы | 1 518 168,9 |
| Итого расходов | 1 518 168,9 |

Уточненный бюджет на 01.01.2024 сформирован с дефицитом 5 473,1 тыс.рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Динамика основных показателей исполнения бюджета за три года приведена в таблице 4. |  |

**Динамика показателей исполнения бюджета**

**за 2021-2023 годы**

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
| Исполнение | % испол-нения | в % к 2020 году | Исполнение | % испол- нения | в % к 2021 году | Исполнение | % испол- нения | в % к 2022 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Доходы | 1 144 656,5 | 99,5 | 105,1 | 1 172 495, 4 | 99,1 | 102,4 | 1 524810,0 | 100,83 | 130,0 |
| Расходы | 1 147 110,0 | 98,3 | 106,3 | 1 181 552, 5 | 98,6 | 103,0 | 1 504 842,2 | 99,12 | 127,36 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -2 453,5 | х | х | - 9057,0 | - | - | +19 967,8 | х | х |

Динамика исполнения бюджета в 2023 году отражает увеличение объема поступлений доходов и, соответственно, расходов. По результатам исполнения бюджета в 2023 году образовался профицит бюджета в сумме 19 967,8 тыс.рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета являлся возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации в сумме 462,0 тыс.рублей и изменение остатков средств бюджета.

Остатки на счете 01.01.2023 года составили 5497,85 тыс.руб. в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 5473,1 тыс.рублей и в кассе учреждения (020130000) – 24,7 тыс.рублей.

Остатки на счете 01.01.2024 года составили 25 902,9 тыс.руб. в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 25 902,9 тыс.рублей, в кассе учреждения (020130000) отсутствуют.

**7. Доходы бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

Доходная часть бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год была сформирована на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Могойтуйский район», основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год, а также прогнозируемой оценке поступлений доходов в бюджет района.

В течение 2023 года внесены изменения и дополнения в Решение «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы». Доходная часть бюджета, утвержденная решениями Совета района (в редакции решения от 26 декабря 2023 года №37-135) составила 1 512 233,8 тыс. рублей, в том числе за счёт безвозмездных поступлений, которые увеличились с 754 674,7 тыс. рублей до 1 240 383,8 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов с 261 510,77 тыс. рублей до 271 850,0тыс. рублей.

**Исполнение доходов районного бюджета по источникам за 2023 год**

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код БК РФ | Наименование дохода | Утверждено  Решением Совета от 27.12.2022№ 27-94 | Уточнен-ный план на 01.01.2024 | Исполнение на 01.01.2024 | Отклонение исполнения к плану  (гр.4-гр.3) | % исполнения  (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **271 850,0** | **271 850,00** | **286 796,60** | **14 946,60** | **105,5** |
|  | *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 268 395,0 | 268 394,90 | 282 971,00 | 14 576,10 | 105,4 |
| 1 01 02000 000000000 | Налог на доходы физических лиц | 240 669,9 | 240 669,80 | 252 809,60 | 12 139,80 | 105,0 |
| 1 03 02000 01 0000 | Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 18 287,8 | 18 287,80 | 18 449,50 | 161,70 | 100,9 |
| 1 05 01000 00000000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5441,0 | 5 441,00 | 5 443,60 | 2,60 | 100,0 |
| 1 05 02000 000000000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0 | 0 | -42,30 | х | х |
| 1 05 03000 000000000 | Единый сельскохозяйственный налог | 256,74 | 256,74 | 285,50 | 28,80 | 111,2 |
| 1 05 04000 01 2000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 350,0 | 350,00 | 324,80 | -25,20 | 92,8 |
| 1 07 01030 01 0000 | Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 0 | 0 | 1 510,40 | х | х |
| 1 08 03000 000000000 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 3 389,60 | 3 389,60 | 4 189,90 | 800,30 | 123,6 |
| ***1 10 00000 000000000*** | ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **3 455,00** | **3 455,00** | **3 825,60** | **370,60** | **110,7** |
| 1 11 03000 00 0000 | Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 0 | 0 | 20,80 | х | х |
| 1 11 05010 00 0000 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 850,00 | 850,00 | 706,70 | -143,30 | 83,1 |
| 1 11 05030 00 0000120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 500,00 | 500,00 | 964,40 | 464,40 | 192,9 |
| 1 11 07000 00 0000120 | Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 50,0 | 50,00 | 89,00 | 39,00 | 178,0 |
| 1 12 0000 000000000 | Платежи за пользование природными ресурсами | 150,0 | 150,00 | 101,00 | -49,00 | 67,3 |
| 1 13 02000 00000000 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 0 | 0 | 73,80 | х | х |
| 1 14 02000 000000000 | Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 85,0 | 85,00 | 117,00 | 32,00 | 137,6 |
| 1 14 06000 000000000 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 70,0 | 70,00 | 31,75 | -38,25 | 45,4 |
| 1 16 00000 000000000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 475,0 | 1 475,00 | 1 580,90 | 105,90 | 107,2 |
| 1 17 00000 000000000 | Прочие неналоговые доходы | 275,0 | 275,00 | 140,10 | -134,90 | 50,9 |
| **200 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ** | **1 240 383,80** | **1 240 383,80** | **1 238 013,40** | **-2 370,40** | **99,8** |
| 2 02 10000 000000000 | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 366 262,90 | 366 262,90 | 366 262,90 | 0,00 | 100,0 |
| 2 02 20000 000000000 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 186 524,50 | 186 524,50 | 186 524,50 | 0,00 | 100,0 |
| 2 02 30000 000000000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 523 282,20 | 523 282,20 | 521 022,90 | -2 259,30 | 99,6 |
| 2 02 40000 000000000 | Иные межбюджетные трансферты | 164 314,2 | 164 314,15 | 164 302,90 | -11,25 | 100,0 |
| 2 18 00000 000000000 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | 0,10 | х | х |
| 2 19 00000 000000000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | -100,00 | х | х |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, ИТОГО** | | **1 512 233,8** | **1 512 233,80** | **1 524 810,00** | **12 576,20** | **100,8** |

Проверкой соответствия показателей, отраженных в годовом отчете, с показателями, содержащимися в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по состоянию на 1 января 2024 года (форма 0503317) и сводной ведомости по кассовым поступлениям, отклонений не выявлено.

Исполнение районного бюджета по доходам за 2023 год составило 1 524 810,0 тыс.рублей, что составляет 100,83 % от уточненного годового плана и выше показателя 2022 года на 383 314,6 тыс.рублей (за 2022 год фактическое исполнение 1 172 495,4 тыс. рублей).

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 2023 год исполнен в сумме 286 796,6 тыс.рублей, что выше показателя 2022 года на 54 206,95 тыс.рублей (232589,65 тыс. рублей в 2022 году), что годового плана на 105,5 %.

Налоговые доходы в 2023 году поступили в сумме 282 971,0 тыс.рублей или на 105,4 % выполнен уточненный план, что выше показателя прошлого года на 55 857,1 тыс.рублей (227113,9 тыс.рублей в 2022 году).

Неналоговые доходы районного бюджета за 2023 году исполнены в сумме 3825,6 тыс.рублей, что ниже показателя предыдущего отчетного года на 1750,16 тыс.рублей (5575,76 тыс. рублей в 2022 году) или 110,7 % исполнение годовых бюджетных назначений. По отношению к 2022 году объем поступлений неналоговых доходов районного бюджета снизился за счет уменьшения поступления процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов на 23,5 тыс.рублей, в виде арендной платы за земельные участки на 376,7 тыс.рублей (исполнение 2022 года в сумме 1083,4 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду на 114,9 тыс.рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнено на 1251,9 тыс.рублей, прочим неналоговым доходам на 252,7 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по доходам в разрезе основных видов характеризуются данными, отраженными в процентном отношении в представленной ниже Диаграмме 1.

Диаграмма 1

По налоговым и неналоговым доходам перевыполнен план исполнения на 14946,6 тыс.рублей, исполнение составило 105,5 % от плановых показателей, в том числе по налоговым:

- поступление сумм налога на доходы физических лиц, источником которых является налоговый агент (без пени и штрафов по НДФЛ), за 2023 год составило 249 920,2 тыс. рублей или 105 % к годовым назначениям, по сравнению с 2022 годом поступление увеличились на 55620,3 тыс. рублей (в 2022 году – 194299,9 тыс. рублей). Увеличение уровня поступлений налога в бюджет обусловлено ростом заработной платы работникам бюджетной сферы в 2023 году;

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты составили в 2023 году 18449,5 тыс.рублей (в 2022 году 17647,4 тыс.рублей), что превысило плановые назначения объема поступлений на 0,9 %. Все средства по данному виду доходов направляются в дорожный фонд;

- поступление налогов на совокупный доход составило 6011,6 тыс. рублей, что соответствует 99,4 % годовых плановых назначений. Поступления в 2022 году составили 8851,1 тыс.рублей, что выше на 2839,5 тыс.рублей показателя 2023 года,

Внесено налогов на совокупный доход в бюджет налогоплательщиками по следующим налогам:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2023 году – 5443,6 тыс.рублей или 100 % плановых назначений (в 2022 году – 6766,0 тыс.рублей, в 2021 году – 4699,6 тыс.рублей);

- Единый налог на вмененный доход исполнение -42,3 тыс.рублей, ЕНВД поступил в 2022 году в сумме 1288,7 тыс.рублей, в 2021 году – 1288,7 тыс.рублей;

- Единый сельскохозяйственный налог в 2023 году 285,5 тыс.рублей, в 2022 году – 336,3 тыс.рублей, в 2021 году 238,9 тыс.рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы в 2023 году – 324,8 тыс.рублей или 92,8 % от плановых значений, что значительно ниже фактического поступления в 2022 году на 1380,7 тыс.рублей (в 2022 году - 1705,5 тыс.рублей, в 2021 году – 2088,3 тыс.рублей);

Объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых составил 1 510,4 тыс.рублей, что выше показателя 2022 года на 1371,9 тыс.рублей (138,5 тыс. рублей).

Плановые назначения по государственной пошлине исполнены на 123,6 % и составили 4189,9 тыс. рублей, в сторону увеличения по сравнению с 2022 годом (3521,1 тыс. рублей) на 668,8 тыс.рублей.

По неналоговым доходам поступления согласно годовому отчету составили:

-Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в 2023 году 20,8 тыс.рублей, что ниже поступивших процентов 2022 году на 23,5 тыс.рублей;

-Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 1780,97 тыс.рублей или 127,2 % выполнение плана, показатель предыдущего года - 1888,0 тыс. рублей;

-Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2023 году поступили в сумме 89,0 тыс.рублей (178 % выполнение плана), в 2022 году – 69,25 тыс.рублей, в 2021 году –34,75 тыс.рублей. Наблюдается динамика роста платежей;

-Платежи за негативное воздействие на окружающую среду поступили в сумме 101,0 тыс. рублей, процент выполнения 67,3 % годовых бюджетных назначений. (2022 год – 215,9 тыс.рублей, 2021 год – 254,8 тыс.рублей);

-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 148,8 тыс. рублей, при плане 155,0 тыс.рублей, выполнение плана составило 96 %, в том числе от реализации муниципального имущества – 117,0 тыс. рублей, от продажи земельных участков – 31,8 тыс. рублей.

В 2023 году поступило 1580,9 тыс.рублей сумм штрафов, санкций и сумм в возмещение ущерба в объеме меньшем, чем в 2022 году на 1252,0 тыс.рублей (в 2022 году - 2832,9 тыс. рублей), исполнение плана 107,2 %. Сумма поступивших прочих неналоговых доходов на конец года составила 140,1 тыс. рублей или 50,9 % исполнения плана.

По запросу КСП предоставлена информация о договорах по аренде имущества (по аренде земли и муниципального имущества), перечне основных должников и информация о мерах, предпринимаемых и проведенных в отчетном году по взысканию просроченной задолженности на внешнюю проверку Управлением экономического развития, прогнозирования и имущества[[1]](#footnote-1):

**-** в 2023 году заключены два договора аренды нежилых помещений, являющихся собственностью района с Департаментом записи актов гражданского состояния Забайкальского края на общую сумму 324333,60 рублей и с ГКУ «Краевой центр социальной защиты населения» Забайкальского края на общую сумму 680409,12 рублей,

- поступило в бюджет муниципального района от Департамента записи актов гражданского состояния Забайкальского края 270278,04 рубля, от ГКУ «Краевой центр социальной защиты населения» Забайкальского края 567007,56 рублей.

Всего поступило согласно договорам аренды 837285 руб.60 коп.

По коду доходов 200 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления» в 2023 году согласно годовому отчету в доход местного бюджета направлено из бюджетов других уровней в сумме 1 238 013,4 тыс. рублей, исполнение составило 99,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе:

- дотации – 366262,9 тыс. рублей – 100%;

- субсидии – 186524,5 тыс. рублей – 100%;

- субвенции – 521022,9 тыс. рублей – 99,6 %;

- иные межбюджетные трансферты – 164303,0 тыс. рублей – 99,9 %;

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 100 рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 100,0 тыс.рублей.

В 2023 году в целях пополнения доходной части бюджета проведена определенная работа межведомственной комиссии по мобилизации налоговых доходов в местный бюджет, по проблемам оплаты труда и контролю за соблюдением налоговой дисциплины: на 3 заседаниях данной межведомственной комиссии рассмотрена и заслушана информация 5 (в 2022 году-14) организаций о причинах возникновения недоимки, меры по ее снижению и копии платежных поручений об уплате задолженности перед бюджетом. Всего по результатам работы межведомственной комиссии дополнительно привлечено в бюджет 5913,0 тыс.рублей, что превышает показатель прошлого года на 4722,7 тыс.рублей (2022 год - 1 190,3 тыс.рублей).

В связи с нововведением с 1 января отчетного периода единого налогового платежа, в течение года Управлением по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район» обеспечивалось представление муниципальными организациями, бюджетными учреждениями, находящимися на территории района, уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в установленные законодательством сроки, также организована на постоянной основе работа по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины, по снижению задолженности налогоплательщиков муниципальных образований. Ежегодно в рамках осуществления имущественной кампании по полноте сбора налогов с физических лиц организует во взаимодействии с налоговым органом края проведение конкурса на лучшее поселение по сбору имущественных налогов.

**8. Расходы бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

В течение 2023 года при внесении изменений и дополнений в Решение «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» расходная часть бюджета составила 1 518 168,9 тыс. рублей, исполнение – 1 504 842,2 тыс.рублей или на 99,1 %.

**Объем расходов по разделам в функциональной структуре**

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование разделов и подразделов** | **Заплани-ровано** | **Фактическое исполнение** | **Отклонение**  **(гр.4-гр.3)** | **Процент исполнения (гр4/гр3\*100)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 55 148,4 | 55 142,8 | -5,6 | 100,0% |
| 0200 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 1 400,0 | 0,0 | -1 400,0 | 0,0% |
| 0300 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВО-ОХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 4 882,9 | 4 882,9 | 0,0 | 100,0% |
| 0400 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 78 142,6 | 71 124,4 | -7 018,2 | 91,0% |
| 0500 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 55 003,5 | 55 003,5 | 0,0 | 100,0% |
| 0600 | ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 23,0 | 23,0 | 0,0 | 100,0% |
| 0700 | ОБРАЗОВАНИЕ | 1 044 093,5 | 1 039 998,3 | -4 095,2 | 99,6% |
| 0800 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 70 802,2 | 70 781,5 | -20,7 | 100,0% |
| 0900 | ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 100,0% |
| 1000 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 28 756,2 | 27 988,5 | -767,7 | 97,3% |
| 1100 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 81 248,3 | 81 229,0 | -19,3 | 100,0% |
| 1200 | СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 904,3 | 904,3 | 0,0 | 100,0% |
| 1400 | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 97 734,0 | 97 734,0 | 0,0 | 100,0% |
| **Всего** | | **1 518 168,9** | **1 504 842,2** | **-13 326,7** | **99,1 %** |

Как видно из таблицы 6, план по расходам районного бюджета исполнен на 99,1% и составил 1 504 842,2 тыс. рублей. Всего по разделам функциональной классификации бюджетные назначения по местному бюджету за 2023 год не исполнены на сумму 13 326,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес по фактическому исполнению в общем объеме расходов в 2023 году составили по следующим разделам:

- Образование 69,0 % или 1 039 998,3 тыс.рублей;

- Физическая культура и спорт 5,4 % или 81 229,0 тыс.рублей;

- Межбюджетные трансферты 6,7 % или 97 734,0 тыс.рублей;

**Диаграмма 2**

На 100% исполнены бюджетные назначения по 8 разделам функциональной классификациирасходов бюджета.

По разделу Национальная оборона расходов в 2023 году не производились.

Исполнение по остальным разделам составило более «Национальная экономика» - 91,0%, «Образование»-99,6%, «Социальная политика» -97,3%.

**Анализ исполнения расходов за 2023 год в разрезе разделов**

**функциональной классификации**

Таблица 6.1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование разделов и подразделов | План  (тыс.руб.) | Фактическое исполнение  (тыс.руб.) | Откло-нение  (тыс.руб.) | Процент  исполнения (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3\*100 |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **55 148,4** | **55 142,8** | -5,6 | **100,0%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 565,5 | 2 565,5 | 0,0 | **100,0%** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 966,3 | 966,3 | 0,0 | **100,0%** |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 23 333,5 | 23 330,9 | -2,6 | **100,0%** |
| 0105 | Судебная система | 3,0 | 0,0 | -3,0 | **0,0%** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 391,1 | 8 391,1 | 0,0 | **100,0%** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 19 889,0 | 19 889,0 | 0,0 | **100,0%** |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **1 400,0** | **0,0** | **-1 400,0** | **0,0%** |
| **0203** | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 400,0 | 0,0 | -1 400,0 | **0,0%** |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **4 882,9** | **4 882,9** | 0,0 | **100,0%** |
| 0309 | Гражданская оборона | 4 667,2 | 4 667,2 | 0,0 | **100,0%** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 142,0 | 142,0 | 0,0 | **100,0%** |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 73,7 | 73,7 | 0,0 | **100,0%** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **78 142,6** | **71 124,4** | -7 018,2 | **91,0%** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 50,0 | 50,0 | 0,0 | **100,0%** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3 759,4 | 3 758,0 | -1,4 | **100,0%** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) | 74 220,0 | 67 203,2 | -7 016,8 | **90,5%** |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 113,2 | 113,2 | 0,0 | **100,0%** |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **55 003,5** | **55 003,5** | 0,0 | **100,0%** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 751,7 | 3 751,7 | 0,0 | **100,0%** |
| 0503 | Благоустройство | 45 542,2 | 45 542,2 | 0,0 | **100,0%** |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 5 709,6 | 5 709,6 | 0,0 | **100,0%** |
| **0600** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | 23,0 | 23,0 | 0,0 | **100,0%** |
| **0605** | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 23,0 | 23,0 | 0,0 | **100,0%** |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **1 044 093,5** | **1 039 998,3** | -4 095,2 | **99,6%** |
| 0701 | Дошкольное образование | 259 512,9 | 257 472,8 | -2 040,1 | **99,2%** |
| 0702 | Общее образование | 692 615,6 | 691 353,3 | -1 262,3 | **99,8%** |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 61 778,8 | 60 987,1 | -791,7 | **98,7%** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 238,0 | 236,9 | -1,1 | **99,5%** |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 29 948,2 | 29 948,2 | 0,0 | **100,0%** |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **70 802,2** | **70 781,5** | -20,7 | **100,0%** |
| 0801 | Культура | 64 816,8 | 64 797,4 | -19,4 | **100,0%** |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5 985,4 | 5 984,1 | -1,3 | **100,0%** |
| **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИ** | **30,0** | **30,0** | 0,0 | **100,0%** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 30,0 | 30,0 | 0,0 | **100,0%** |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **28 756,2** | **27 988,5** | -767,7 | **97,3%** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3 696,4 | 3 409,3 | -287,1 | **92,2%** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 747,4 | 747,4 | 0,0 | **100,0%** |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 23 696,9 | 23 216,3 | -480,6 | **98,0%** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 615,5 | 615,5 | 0,0 | **100,0%** |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **81 248,3** | **81 229,0** | -19,3 | **100,0%** |
| 1102 | Массовый спорт | 81 248,3 | 81 229,0 | -19,3 | **100,0%** |
| **1200** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **904,3** | **904,3** | 0,0 | **100,0%** |
| 1202 | Периодическая печать и издательство | 904,3 | 904,3 | 0,0 | **100,0%** |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **97 734,0** | **97 734,0** | 0,0 | **100,0%** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 70 362,9 | 70 362,9 | 0,0 | **100,0%** |
| 1402 | Иные дотации | 13 384,3 | 13 384,3 | 0,0 | **100,0%** |
| 1403 | Иные межбюджетные трансферты | 13 986,8 | 13 986,8 | 0,0 | **100,0%** |
| **Всего** | | **1 518 168,9** | **1 504 819,2** | -13 349,7 | **99,1%** |

***Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»*** за 2023 год составили 55148,2 тыс.руб. или 100,0 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 3,7%.

В нижеследующей таблице приведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов в сравнении с предыдущим годом и представлена информация о данных расходах за 2021 год.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы**»

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходы  за 2021 год | Расходы  за 2022 год | Расходы  за 2023 год | Отклонения  гр.5-гр.4 (+,-) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования 0102 | 1 474,1 | 2 093,9 | 2 565,5 | 471,6 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований 0103 | 843,3 | 742,0 | 966,3 | 224,3 |
| Функционирование местных администраций 0104 | 13 532,6 | 16 076,7 | 23 330,9 | 7254,2 |
| Судебная система 0105 | - | 123,8 | 0,0 | -123,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора 0106 | 6 242,1 | 7 483,2 | 8 391,1 | 907,9 |
| Другие общегосударственные вопросы 0113 | 20 900,5 | 19 466,6 | 19 889,0 | 422,4 |
| **Итого по разделу** | **42 992,6** | **45 986,2** | **55 142,8** | **9156,6** |

В сравнении с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 9 156,6 тыс. руб. или на 19,9%.

Увеличение расходов по сравнению с 2022 годом по всем разделам, кроме раздела 0105 по которому в 2023 году расходы не производились.

Подраздел 0102 Глава местной администрации фактическое исполнение составило 2565,5 тыс.рублей или 100,0% от запланированного. 2322,9 тыс.рублей направлена на фонд оплаты труда и начисления на ФОТ и 242,6 тыс.рублей оплата командировочных расходов.

Подраздел 0103 Совет муниципального района. Исполнение составило 966,3 тыс.рублей или 100%. Фонд оплаты труда и отчисления составили 70,4% от общего объем расходов по Совету района, также средства направлены на возмещение расходов депутатам Совета муниципального района в размере 259,0 тыс.рублей, оплату пени - 16,9 тыс.рублей.

Подраздел 0104. По данному подразделу отражены расходы непосредственно самой администрации района. Всего произведено расходов на 23330,9 тыс.рублей, или на 99,99 %., в том числе расходы по переданным полномочиям из краевого бюджета:

- осуществление гос. полномочий в сфере государственного управления охраной труда- 572,8 тыс.руб. (код 0104 0000079206);

- осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий – 3,0 тыс.рублей(код 0104 0000079207) ;

Премии(гранты) за достижение показателей, деятельности органов исполнительной власти 4451,5 тыс.рублей (код 0104 0000079491, 0104 0000079492).

Подраздел 0105 Судебная система. Осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели при плане 3,0 тыс.рублей расходов в 2023 году по данному подразделу расходы не производились.

Подраздел 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора. В данном подразделе отражены расходы на оплату труда и содержание Управления по финансам и контрольно-счетной палаты района.

Всего исполнено на сумму 8391,15 тыс.руб. или на 100,0 % от запланированной суммы.

по подразделу 0113 на сумму 19888,97 тыс.руб. или 100 % от плана.

По данному подразделу включаю в себя расходы на оплату труда, иных специалистов администрации района, управления культуры, управления муниципального хозяйства, управления по финансам.

По подразделу 0113 – исполнение составило на сумму 18 821,3 тыс.рублей или 100 % от плана. По данному подразделу включают в себя расходы на оплату труда иных специалистов администрации района:

-на заработную плату и обязательные отчисления по оплате труда – 1236,8 тыс.рублей,

-на перечисление субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МАУ «Центр МТО администрации МР «Могойтуйский район» – 18 018,1 тыс.рублей, безвозмездных перечислений (передачи) текущего характера сектора государственного управления – 3521,2 тыс.рублей.

Учреждение понесло дополнительные расходы в сумме 25,0 тыс.рублей (платежное поручение № 121785 от 11.05.2023) по КБК 000 0113 0000092300 831 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам» по выплате компенсации морального вреда по решению суда в Могойтуйское РО СП Управления Федеральной службы судебных приставов России по Забайкальскому краю, что является *неэффективным расходованием* бюджетных средств.

**Собственные доходы (бюджетные) за 2023 год**

**ГРБС администрации района**

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Организация | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений |
| МАУ "ЦЕНТР МТО АМР "МОГОЙТУЙСКИЙ РАЙОН" | 1035,7 | 1035,7 |

Утверждено плановым назначением поступление собственных доходов на сумму 1035,7 тыс.рублей, исполнено через лицевые счета на 100 %.

**Объем произведенных расходов за 2023 год**

Таблица 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **Расходы за счет собственных доходов** | **Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания** | **Расходы за счет субсидии на иные цели** | **Объем расходов за 2023 год** | **Объем расходов за 2022 год** | **Отклонение (+,-) 2023-2022** |
| МАУ "ЦЕНТР МТО АМР "МОГОЙТУЙСКИЙ РАЙОН" | 1035,7 | 18018,1 | 0,0 | **19053,8** | **15948,0** | **+3105,8** |

***Расходы по разделу 02 «Национальная оборона».***

В 2023 году было запланировано 1400,0 тыс.рублей на мероприятия по отбору граждан для прохождения военной службы по контракту. Расходы не производились.

***Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** за 2023 год составили 4 882,9 тыс. руб. или 100,0% к плану, удельный вес в расходах бюджета 0,32%. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 318,6 тыс.руб.

Средства направлялись по подразделу 0309 (гражданская оборона) на содержание ЕДДС 4667,25 тыс.рублей, в том числе на оплату труда 4507,6 тыс.рублей. По подразделу

0310 направлены по МЦП «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории МР «Могойтуйский район» на 2021-2023 годы» в сумме 82,0 тыс.рублей, также на предупреждение и ликвидация последствий ЧС и стихийных бедствий – 60,0 тыс.рублей.

Подраздел 0314. В данном подразделе отражены расходы по двум муниципальным целевым программам :

МП "Повышение безопасности дорожного движения в МР «Могойтуйский район» на 2021-2023 г.г." – 48,7 тыс. рублей, и МП "Профилактика правонарушений и преступлений на территории «Могойтуйского района» на 2021-2023 г.г."–25,0 тыс.рублей.

***Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»»*** за 2023 год составили 71124,4 тыс.руб. или 91,0 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 4,73 %. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 38 745,6 тыс.рублей. Увеличение произошло в основном за счет средств краевого бюджета направленные на ремонт улично-дорожной сети и ремонтов мостовых переходов (58965,0 тыс.рублей).

В структуре раздела «Национальная экономика» занимают расходы по подразделам:

* 0401 «Общеэкономические вопросы». Направлено 50,0 тыс.рублей на реализация государственной политики занятости населения по МЦП «Содействие занятости населения в МР "Могойтуйский район" в 4 сельских поселения:

1. Ага-Хангил – 14,4 тыс.рублей;
2. Догой – 24,2 тыс.рублей;
3. Зугалай – 2,7 тыс.рублей;
4. Хара-Шибирь – 8,7 тыс.рублей.

* 0405 Сельское хозяйство и рыболовство. 3758,1 тыс.руб. (99,96%)

-организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 3577,4 тыс.рублей (99,96%);

- на осуществление органами местного самоуправления полномочий по обращению с безнадзорными животными (оплата труда, взносы в фонды) -115,1 тыс.рублей;

- МЦП "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса МР "Могойтуйский район" – 65,6 тыс.рублей;

* 0409 Расходы по дорожному фонду- 74 220,0 тыс. руб., (90,5%).

Из краевого бюджета поступило по КБК 0409 00000S4317 58967,96 тыс.рублей и направлены на :

1. Ремонт мостового перехода на автодороге Цаган-Ола-Улан-Сарта – 24520,5 тыс.рублей;
2. Ремонт дорожной сети с.Хара-Шибирь – 16 666,67 тыс.рублей;
3. Ремонт дорожной сети с.Цугол – 17 777,8 тыс.рублей;

По КБК 0409 0000031522 исполнение по муниципальному дорожному фонду.

Всего исполнение составило 8238,3 тыс.рублей (54,0 % от запланированного), направлены на профилирование автомобильных дорого местного значения -834,2 тыс.рублей, ремонт улично-дорожной сети -3503,9 тыс.рублей, разработка сметной документации – 32,0 тыс.рублей, установка водопропускной трубы – 672,0 тыс.рублей, оплата налога на имущество – 505,8 тыс.рублей.

* 0412 Другие вопросы в области национальной экономики.

- 41,6 тыс.руб. (100%). МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства МР "Могойтуйский район";

- МЦП «Развитие земельных отношений в МР Могойтуйский район на 2021-2023 годы» - 49,0 тыс.рублей.

-0,1 тыс.рублей на администрирование государственных полномочий по обеспечению льготного проезда отдельных категорий граждан;

- 22,5 тыс.рублей – содержание проектного отдела управления муниципального хозяйства администрации муниципального района «Могойтуйский район».

***Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 2023 год составили **55003,5** тыс.руб., удельный вес в расходах бюджета – 3,65 %. Исполнение к плану на 100,0 %.

В структуре раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходы:

* Подраздел 0502 расходы на коммунальное хозяйство составили 3751,7 тыс.руб. (100%):

- по МЦП Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры», средства направлены ремонт объектов коммунальной инфраструктуры по образовательным учреждениям – 877,2 тыс.руб. (100%);

- МЦП "Энергосбережение на территории Могойтуйского района" на 2023-2025 годы" – 289,99 тыс.рублей, межбюджетный трансферт в СП «Цаган-Челутай» на приобретение блока управления дизельной электростанции котельной с.Цаган-Челутай – 35,0 тыс.рублей, в СП «Нуринск» на ремонт жилого дома участника СВО – 11,96 тыс.рублей;

- Субсидия на реализацию мероприятий по капитальному ремонту теплотрассы МКД ул. Малиновского,57 котельной "Центральная" в пгт Могойтуй – 2017,1 тыс.рублей;

- Субсидия на приобретение котла на котельную МОУ "Хилинская СОШ" СП «Хила» – 534,97 тыс.рублей.

* Подраздел 0503 «Благоустройство» всего исполнено на 45 542,2 тыс.рублей (100%), в том числе:

- по целевой статье 0000078110 произведена оплата за работы по устройству спортивной площадки в с.Уронай ИП Жаргалов Д.Ж. – 150,0 тыс.рублей;

- по целевой статье 0000079524 МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» – 285,0 тыс.рублей (100%);

- по целевой статье 00000L5050 направлено межбюджетные трансферты на 88129,9 тыс.рублей для реализации мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ входящих в состав ДФО :

1. ГП «Могойтуй» на капитальный ремонт стадиона Могойтуй и реализацию программы «1000 дворов» - 71 288,5 тыс.рублей;

2. СП «Цугол» на реализацию программы «1000 дворов» - 6 938,5 тыс.рублей;

3. СП «Нуринск» на приобретение и установку детской площадки – 2 970,0 тыс.рублей;

4. СП «Боржигантай» на приобретение и установку спортивной площадки – 3 960,0 тыс.рублей;

5. СП «Усть-Нарин» на приобретение и установку детской площадки – 2 970,0 тыс.рублей.

По целевой статье 00000Ц5050 направлены межбюджетные трансферты на 750,0 тыс.рублей для реализации мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ входящих в состав ДФО (краевой бюджет) направлено в :

1. ГП «Могойтуй» на капитальный ремонт стадиона п. Могойтуй – 650,0 тыс.рублей;
2. СП «Нуринск» на приобретение и установку детской площадки – 30,0 тыс.рублей;
3. СП «Боржигантай» на приобретение и установку спортивной площадки – 40,0 тыс.рублей;
4. СП «Усть-Нарин» на приобретение и установку детской площадки – 30,0 тыс.руб.

По целевой статье 000F255550 «Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» направлено 20 197,3 тыс.рублей в ГП «Могойтуй» и сельским поселениям Ушарбай, Цаган-Ола, Цаган-Челутай, Хила, Зугалай.

* Подраздел 0505. «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства». В данном подразделе отражены расходы на содержание управления муниципального хозяйства администрации района в сумме 4325,6 тыс.рублей.

Также отражены расходы в сумме 1384,0 тыс.рублей на проведение госэкспертизы проектной документации на строительство детского сада в п.Могойтуй.

***Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»»*** за 2023 год.

Произведены расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 23,0 тыс.рублей. Направлены субсидии на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) в СП «Ушарбай» 11,0 тыс.рублей и в СП «Зугалай» 12,0 тыс.рублей.

***Расходы по разделу 07 «Образование»*** за 2023 год составили **1 039 998,3**  тыс.руб. и исполнение 98,6 % к уточненному плану, удельный вес в расходах бюджета – 69,1 %. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 181 706,65 тыс.руб.

Всего в Могойтуйском районе 38 учреждений образования, в том числе, общеобразовательные учреждения -17, из них автономных -13 и 4 бюджетных, дошкольные образовательные организации - 19, из них 13 автономных и 6 бюджетных, учреждений дополнительного образования - 2.

В средних общеобразовательных школах обучается -  3966 учащихся, что меньше аналогичного показателя за 2022 год на 192 учащихся.

В муниципальных дошкольных образовательных организациях числится 1368 детей, что отражает снижение количества обучающихся в 2023 году на 173 учащихся по сравнению с показателем 2022 года.

В учреждениях дополнительного образования детей посещают кружки, секции всего 2766 детей. (Управление образования - 2532 детей, Управление культуры -234 детей)

**Собственные доходы по учреждениям образования (автономные) за 2023 год**

Таблица 10

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Наименование организации** | **Исполнено плановых назначений за 2022 год** | **Исполнено плановых назначений**  **за 2023 год** | **Разница 2023-2022 год** |
| 1 | МОУ "Кусочинская СОШ" | 195,78 | 248,13 | 52,35 |
| 2 | МОУ "Цаган-Челутайская СОШ ИМЕНИ Ц-Б. БАДМАЕВА" | 275,65 | 533,33 | 257,68 |
| 3 | МОУ "Цаган-Ольская СОШ" | 365,45 | 295,29 | -70,16 |
| 4 | МАОУ "Ушарбайская СОШ" | 606,93 | 448,59 | -158,34 |
| 5 | МАОУ "Боржигантайская СОШ" | 203,55 | 753,60 | 550,05 |
| 6 | МОУ "Зугалайская СОШ" | 1 034,99 | 642,28 | -392,71 |
| 7 | МАОУ "МСОШ №3" | 1 237,90 | 1 268,90 | 31,00 |
| 8 | МОУ "МСОШ №1 ИМЕНИ В.Р.ГЛАСКО" | 283,63 | 369,86 | 86,23 |
| 9 | МОУ "ДОГОЙСКАЯ СОШ" | 182,03 | 150,70 | -31,33 |
| 10 | МАОУ "Нуринская СОШ" | 0 | 1,00 | 1,00 |
| 11 | МОУ "ХАРА-ШИБИРСКАЯ СРЕДНЯЯ ШКОЛА" | 236,89 | 239,13 | 2,24 |
| 12 | МАОУ "Ортуйская СОШ" | 72,96 | 92,13 | 19,18 |
| 13 | МОУ "Ага-Хангильская СОШ" | 146,98 | 519,44 | 372,46 |
| 14 | МДОУ "КУСОЧИНСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ОГОНЕК" | 172,26 | 210,73 | 38,47 |
| 15 | МАДОУ "ХАРА-ШИБИРСКИЙ Д/С "БАЯР" | 596,84 | 517,10 | -79,74 |
| 16 | МДОУ "ЦАГАН-ЧЕЛУТАЙСКИЙ Д/С "СОЛНЫШКО" | 675,02 | 666,89 | -8,13 |
| 17 | МДОУ "ЦАГАН-ОЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УЛААЛЗАЙ" | 471,26 | 558,12 | 86,86 |
| 18 | МДОУ "УШАРБАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УРГЫ" | 381,82 | 724,23 | 342,42 |
| 19 | МАДОУ "ХИЛИНСКИЙ Д/С "МАЛЫШОК" | 244,52 | 329,80 | 85,28 |
| 20 | МДОУ "ЗУГАЛАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | 303,60 | 253,83 | -49,77 |
| 21 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БЭЛИГ" | 853,23 | 1 134,70 | 281,47 |
| 22 | МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТЕРЕМОК" | 2 118,54 | 1 953,01 | -165,53 |
| 23 | МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "КОЛОКОЛЬЧИК" | 1 674,32 | 1 958,68 | 284,36 |
| 24 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | 889,24 | 877,79 | -11,45 |
| 25 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ДЮЙМОВОЧКА" | 780,28 | 829,97 | 49,69 |
| 26 | МДОУ "АГА-ХАНГИЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "СОЛНЫШКО" | 297,84 | 306,68 | 8,83 |
| ***ИТОГО*** | | ***14 301,49*** | ***15 883,89*** | ***1 582,40*** |

**Собственные доходы по учреждениям образования (бюджетные) за 2023 год**

Таблица 11

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Наименование организации** | **Исполнено плановых назначений за 2022 год** | **Исполнено плановых назначений за 2023 год** | **Разница**  **2023-2022 год** |
| 1 | МБУ ДО ДЮСШ | 35,60 | 0,00 | -35,60 |
| 2 | МБУ ДО ДДЮТ | 2 423,95 | 3 586,66 | 1 162,71 |
| 3 | МОУ "Усть-Наринская СОШ" | 113,06 | 281,80 | 168,74 |
| 4 | МОУ "Цугольская СОШ" | 37,31 | 0,00 | -37,31 |
| 5 | МОУ "Хилинская СОШ" | 141,17 | 382,63 | 241,46 |
| 6 | МОУ "МСОШ №2 ИМЕНИ Ю.Б.ШАГДАРОВА" | 777,69 | 1 375,15 | 597,46 |
| 7 | МДОУ "ДОГОЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РОДНИЧОК" | 87,10 | 51,46 | -35,65 |
| 8 | МДОУ "УСТЬ-НАРИНСКИЙ Д/С "ЛАСТОЧКА" | 192,44 | 173,21 | -19,23 |
| 9 | МДОУ "ЦУГОЛЬСКИЙ Д/С "МАЛЫШ" | 292,91 | 211,31 | -81,60 |
| 10 | МДОУ "БОРЖИГАНТАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ВАСИЛЕК" | 152,31 | 148,68 | -3,63 |
| 11 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТОПОЛЕК" | 516,23 | 304,12 | -212,10 |
| 12 | МДОУ "НУРИНСКИЙ Д/С "ОДУВАНЧИК" | 212,90 | 278,78 | 65,88 |
| 13 | МДОУ "ОРТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РАДУГА" | 451,96 | 375,44 | -76,52 |
| 14 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ТУЯА" | 3 050,70 | 2 805,71 | -244,99 |
| ***ИТОГО*** | | ***8 722,21*** | ***9 974,95*** | ***1 252,75*** |

Полученные доходы направлялись на приобретение продуктов питания – 12 197,7 тыс.рублей по автономным учреждениям и 6 245,3 тыс.рублей по бюджетным учреждениям, прочие материальные запасы – 2 193,8 тыс.рублей по автономным учреждениям и 565,9 тыс.рублей по бюджетным учреждениям, прочие работы и услуги – 568,1 тыс.рублей по автономным учреждениям и 2 533,3 тыс.рублей по бюджетным учреждениям, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и другие экономические санкции – 79 тыс.рублей по бюджетным учреждениям и 111,6 тыс.рублей по автономным учреждениям. Затраты на приобретение основных средств составили 348,5 тыс.рублей по автономным учреждениям и 385,4 тыс.рублей по бюджетным организациям.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» всего исполнено 25742,8 тыс. рублей, что выше на 39 633,1 тыс.рублей или процент исполнения составил 118,2% в сравнении с показателем предыдущего года (217 839,6 тыс.рублей), в том числе:

* ***0701 0000042099*** субсидия на выполнение муниципального задания дошкольных образовательных организаций, по данному разделу утверждено 95562,0 тыс. рублей, исполнено 95015,2 тыс. рублей или 99,4 %,
* **0701 0000071201** субвенция из краевого бюджета дошкольных образовательных организаций утверждено 122442,1 тыс. рублей, исполнено 120959,4 в том числе 211- 90390,6 тыс. рублей, 213- 28670,3 тыс. рублей, 340 – 1898,5 тыс. рублей на учебные расходы, исполнение составило 98,8%.
* **0701 0000071231** субсидия на обеспечение по возмещению родительской платы за присмотр и уход за детьми по мобилизации утверждено 1047,79 тыс. рублей, исполнено 1037,19, что составило 99%.
* **0701 0000071448** исполнено 792 тыс.рублей на разработку ПСД МАДОУ "Дюймовочка"
* **0701 0000078050** исполнено 2269,7 тыс.руб. на оплату за теплоэнергию МДОУ.
* **0701 0000078110** исполнено 492,96 тыс.руб. на работы по устройству пандусов МДОУ.
* **0701 0000078150** исполнено 42 тыс.руб. на оформление общественного пространства (гирлянды) МАДОУ "Могойтуйский д/с "Буратино"
* **0701 0000078186** субсидия на установку и ремонту вентиляции, вытяжки в столовой по данному разделу утверждено 89,5 тыс. рублей, исполнено 89,5 тыс. рублей исполнение составило 100 %. (МАДОУ "Могойтуйский детский сад Теремок")
* **0701 0000078444** исполнено 500,0 тыс.руб.  на оплату труда работников МДОУ
* **0701 00000L5050** исполнено 14 682,25 тыс.руб. на капитальный ремонт МАДОУ "Цаган-Ольский д/с "Улаалзай"
* **0701 00000Д8040** исполнено 21444,3 тыс.руб. на оплату труда работников МДОУ.
* **0701 00000Ц5050** исполнено 148,31 тыс.руб.на капитальный ремонт МАДОУ "Цаган-Ольский д/с "Улаалзай".

**По подразделу 0702 «Общее образование»:**

Объем расходов учреждений общего образования в 2023 году составил 691 353,3 тыс.рублей и увеличился на 142 046,2 тыс.рублей по сравнению с 2022 годом, по сравнению с 2021 годом увеличился на 135 137,1 тыс.рублей. В разрезе учреждений общего образования наибольший объем расходов направлен на финансирование расходов по МОУ «Могойтуйская СОШ № 2 им.Ю.Б.Шагдарова» - 103 453,0 тыс.рублей в 2023 году, что выше показателя 2022 года на 101,4 тыс.рублей, или 15 % от всего объема расходов по подразделу 0702. Также было направлено 72 552,8 тыс.руб на капитальным ремонт зданий и оснащение СОШ., в том числе 38726,2 тыс.руб. на капитальный ремонт здания и оснащение МОУ "Хилинская СОШ", 33826,6 тыс.руб. на капитальный ремонт здания и оснащение МАОУ "Могойтуйская СОШ№1".

*(Объем расходов в разрезе учреждений образования в таблице 12, и Диаграмме 3 ниже).*

Диаграмма 3

(тыс.руб.)

**Объем произведенных расходов за 2021 - 2023 годы**

**в разрезе учреждений образования**

**ГРБС Управление образование администрации района**

Таблица 12

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Организация** | **ИТОГО**  **за 2021 год** | **ИТОГО**  **за 2022 год** | **ИТОГО**  **за 2023 год** | **Изменение**  **(+,-)**  **2023/2022** | **Изменение (+,-) 2023/2021** |
| 1 | МБУ ДО ДЮСШ | **27 035,10** | **26 290,40** | **31 304,0** | **5 013,60** | **4 268,90** |
| 2 | МБУ ДО ДДЮТ | **22 361,50** | **21 661,20** | **29 013,3** | **7 352,10** | **6 651,80** |
| 3 | МОУ "КУСОЧИНСКАЯ СОШ" | **21 637,40** | **22 847,80** | **24 176,0** | **1 328,20** | **2 538,60** |
| 4 | МОУ "Усть-Наринская СОШ" | **20 443,00** | **20 506,20** | **22 586,5** | **2 080,30** | **2 143,50** |
| 5 | МОУ "Цугольская СОШ" | **19 517,00** | **18 989,40** | **20 469,3** | **1 479,90** | **952,30** |
| 6 | МОУ "Хара-Шибирская СОШ" | **28 613,90** | **27 189,00** | **31 483,6** | **4 294,60** | **2 869,70** |
| 7 | МОУ "ЦЧСОШ имени Ц-Б. БАДМАЕВА" | **24 023,00** | **24 813,70** | **29 536,7** | **4 723,00** | **5 513,70** |
| 8 | МОУ "Цаган-Ольская СОШ" | **48 595,30** | **32 211,90** | **35 607,4** | **3 395,50** | **-12 987,90** |
| 9 | МОУ "Ушарбайская СОШ" | **27 852,30** | **28 280,70** | **32 561,6** | **4 280,90** | **4 709,30** |
| 10 | МОУ "Хилинская СОШ" | **28 037,10** | **27 908,70** | **73014,2** | **45 105,50** | **44 977,10** |
| 11 | МОУ "Боржигантайская СОШ" | **23 586,30** | **24 374,50** | **26 765,0** | **2 390,50** | **3 178,70** |
| 12 | МОУ "Зугалайская СОШ" | **26 042,90** | **28 718,40** | **30 873,2** | **2 154,80** | **4 830,30** |
| 13 | МОУ "МСОШ №3" | **56 736,30** | **60 139,30** | **67 844,4** | **7 705,10** | **11 108,10** |
| 14 | МОУ "МСОШ №2 им.Ю.Б.Шагдарова» | ***89 598,70*** | **103 351,60** | **103 453,0** | **101,40** | **13 854,30** |
| 15 | МОУ "МСОШ №1 | **46 320,70** | **47 546,30** | **8 9175,0** | **41 628,70** | **42 854,30** |
| 16 | МОУ "ДОГОЙСКАЯ СОШ" | **26 775,30** | **24 005,10** | **28 625,5** | **4 620,40** | **1 850,20** |
| 17 | МАОУ "Нуринская СОШ" | **22 259,90** | **21 723,70** | **24 763,8** | **3 040,10** | **2 503,90** |
| 18 | МАОУ "Ортуйская СОШ" | **26 631,70** | **27 345,10** | **30 135,6** | **2 790,50** | **3 503,90** |
| 19 | МОУ "Ага-Хангильская СОШ" | **27 377,60** | **29 289,30** | **32 994,3** | **3 705,00** | **5 616,70** |
| 20 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ДЮЙМОВОЧКА" | **9 389,60** | **9 475,30** | **1 3890,4** | **4 415,10** | **4 500,80** |
| 21 | МДОУ "КУСОЧИНСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ОГОНЕК" | **6 993,80** | **5 743,10** | **6 394,8** | **651,70** | **-599,00** |
| 22 | МДОУ "ДОГОЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РОДНИЧОК" | **3 269,70** | **3 042,80** | **2 323,1** | **-719,70** | **-946,60** |
| 23 | МДОУ "УСТЬ-НАРИНСКИЙ Д/С "ЛАСТОЧКА" | **4 120,70** | **4 160,50** | **4 868,1** | **707,60** | **747,40** |
| 24 | МДОУ "ЦУГОЛЬСКИЙ Д/С "МАЛЫШ" | **6 203,70** | **6 373,30** | **7 713,6** | **1 340,30** | **1 509,90** |
| 25 | МАДОУ "ХАРА-ШИБИРСКИЙ Д/С "БАЯР" | **13 952,80** | **11 780,20** | **13 200,4** | **1 420,20** | **-752,40** |
| 26 | МДОУ "ЦАГАН-ЧЕЛУТАЙСКИЙ Д/С "СОЛНЫШКО" | **11 213,40** | **11 188,30** | **12 949,8** | **1 761,50** | **1 736,40** |
| 27 | МДОУ "ЦАГАН-ОЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УЛААЛЗАЙ" | ***8 605,20*** | ***14 375,50*** | ***2 5001,4*** | **10 625,90** | **16 396,20** |
| 28 | МДОУ "УШАРБАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УРГЫ" | **8 629,50** | **7 890,00** | **9 436,7** | **1 546,70** | **807,20** |
| 29 | МДОУ "ХИЛИНСКИЙ Д/С "МАЛЫШОК" | **7 000,70** | **7 566,20** | **8 890,4** | **1 324,20** | **1 889,70** |
| 30 | МДОУ "БОРЖИГАНТАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ВАСИЛЕК" | **5 991,90** | **5 603,70** | **6 529,5** | **925,80** | **537,60** |
| 31 | МДОУ "ЗУГАЛАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | **9 649,40** | **8 613,80** | **8 987,5** | **373,70** | **-661,90** |
| 32 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БЭЛИГ" | **10 522,00** | **11 126,80** | **14 385,4** | **3 258,60** | **3 863,40** |
| 33 | МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТЕРЕМОК" | **21 900,90** | **23 628,00** | **27 112,2** | **3 484,20** | **5 211,30** |
| 34 | МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "КОЛОКОЛЬЧИК" | **20 781,80** | **20 623,60** | **22 859,2** | **2 235,60** | **2 077,40** |
| 35 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТОПОЛЕК" | **5 995,00** | **5 937,20** | **5 079,3** | **-857,90** | **-915,70** |
| 36 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | **10 215,80** | **10 643,30** | **12 241,7** | **1 598,40** | **2 025,90** |
| 37 | МДОУ "НУРИНСКИЙ Д/С "ОДУВАНЧИК" | **5 673,40** | **5 697,30** | **6 920,5** | **1 223,20** | **1 247,10** |
| 38 | МДОУ "ОРТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РАДУГА" | **8 128,30** | **7 783,10** | **8 904,4** | **1 121,30** | **776,10** |
| 39 | МДОУ "АГА-ХАНГИЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "СОЛНЫШКО" | **7 481,00** | **8 059,60** | **8 497,3** | **437,70** | **1 016,30** |
| 40 | МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ТУЯА" | **45 405,90** | **43 786,80** | **45 693,9** | **1 907,10** | **288,00** |
| **ВСЕГО** | | **844 569,40** | **850 290,70** | **1 036 262,0** | **185 971,30** | **191 692,60** |

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** исполнение составило 51189,1 тыс. рублей, что на 978,3 тыс.рублей ниже аналогичного показателя 2022 года, в том числе:

* **0703 0000042399** субсидия учреждениям дополнительного образования детей, по данному разделу утверждена 34566,2 тыс. рублей, исполнена 33786,3 тыс. рублей, исполнение 97,7%.
* **0703 0000078050** исполнено 533,2 тыс.руб., из них 174,0 тыс.руб. на теплоснабжение, 359,2 тыс.руб на единовременную выплату педагогическому персоналу УДО.
* **0703 0000078186** исполнено 1163,5 тыс.руб.  на ремонтные работы лагеря "Наран" устройство водостока, замена кровли, ремонт наружного септика - замена выгребной ямы, ремонт системы канализации и водоснабжения.
* **0703 0000078444** исполнено 593,9 тыс.руб. на оплату труда работников УДО.
* **0703 00000S1101** субвенция учреждениям дополнительного образования детей в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки на 25 % в поселках городского типа исполнена в сумме 3878,6 тыс. рублей.
* **0703 00000Д8040** исполнено 11233,6 тыс.руб. на оплату труда работников УДО с местного бюджета.

На конец отчетного периода остатки денежных средств учреждений образования составляют по автономным учреждениям:

1. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства от приносящей доход деятельности (ПДД) на начало года – 0 руб., на конец отчетного периода – 0 руб.

2. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на выполнение муниципального задания на начало года – 0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

3. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на иные цели на начало года –0,0 руб., на конец отчетного периода -0,0 руб.

4. Денежные средства на счетах в финансовом органе и в кассе на начало и конец года 70,9 тыс.руб.

На конец отчетного периода остатки денежных средств учреждений образования составляют по бюджетным учреждениям:

1. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства от приносящей доход деятельности (ПДД) на начало года – 0,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

2. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на выполнение муниципального задания на начало года – 0,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

3. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на иные цели на начало года –0,0 руб., на конец отчетного периода -0,0 руб.

4. Денежные средства на счетах в финансовом органе и в кассе на начало и конец года 1,98 тыс.руб.

По данным годовой отчётности Управления образования и молодежной политики по муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям (ф.05030769):

- дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года составляет 562,0 тыс.рублей, что на 196,2 тыс.рублей выше показателя предыдущего отчетного периода – 365,8 тыс.рублей, в т.ч.:

\* по виду деятельности выполнение муниципального задания в сумме 186,5 тыс.рублей, что на 128,4 тыс.рублей выше показателя 2022 года – 58,1 тыс.рублей,

\* по собственным доходам учреждений составила 375,5 тыс.рублей, что на 67,8 тыс.рублей выше показателя прошлого отчетного периода – 307,7 тыс.рублей).

- кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года составляет 34 874,9 тыс.рублей, что на 8 297,8 тыс.рублей выше показателя прошлого отчетного периода - 26577,1 тыс.рублей, в т.ч.:

\* по виду деятельности выполнение муниципального задания в сумме 26 584,5 тыс.рублей, что на 5980,9 тыс.рублей ниже аналогичного показателя предыдущего года - 32 565,4 тыс.рублей,

\* по виду деятельности за счёт субсидии на иные цели составила в сумме 0 рублей,

\* по собственным доходам учреждений в сумме 1021,5 тыс.рублей, что на 1346,8 тыс.рублей ниже показателя предыдущего отчетного года - 2368,3 тыс.рублей.

**Собственные доходы (бюджетное учреждение) за 2023 год**

**по ГРБС - Управление культуры и спорта администрации района**

Таблица 13

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений  в 2022 году | Исполнено плановых назначений  в 2023 году | Отклонение (2023-2022) (+,-) |
| МУДО ДШИ ИМ.НАРОДНОГО АРТИСТА СССР Л.Л.ЛИНХОВОИНА | 337,1 | 364,1 | +27,0 |

**Объем произведенных расходов за 2021 - 2023 годы**

Таблица 14

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **ИТОГО**  **за 2021 год** | **ИТОГО**  **за 2022 год** | **ИТОГО**  **за 2023 год** |
| МУДО ДШИ ИМ.НАРОДНОГО АРТИСТА СССР Л.Л.ЛИНХОВОИНА | **9201,6** | **13144,4** | **10162,0** |

Расходы за счет собственных доходов на оплату работ, услуг исполнены на 27,5 тыс.рублей, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 336,6 тыс.рублей.

За счет субсидии на выполнение муниципального задания:

- фонд оплаты труда учреждения – 8632,8 тыс.рублей (100%);

- оплата работ, услуг – 1 102,25 тыс.рублей (98,9%);

-оплата налогов – 36,2 тыс.рублей (100%)

- увеличение стоимости мягкого инвентаря – 26,64 тыс.рублей (100%).

**По подразделу 0707 «Молодежная политика»** исполнение составило 236,9 тыс. рублей или 100 % плана. Расходование средств направлено на следующие цели:

* **0707 0000079256** по МЦП «Организация отдыха, оздоровления" исполнены 200,0 тыс. рублей в том числе на временное трудоустройство учащихся школ.
* **0707 0000079528** расходы по МЦП «Развитие молодежной политики в муниципальном районе ««Могойтуйский район» исполнены в сумме 36,9 тыс.рублей, исполнение плана 100 %.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** исполнение составило 29948,2 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, и выше аналогичного показателя 2022 года на 11 071,9 тыс.рублей, в том числе:

* **по статье 0709 0000020400, 0000029400** отражены расходы по содержанию аппарата Управления образования и молодежной политики администрации муниципального района 2938,5 тыс. рублей,
* **по статье** **0709 0000045299** расходы на содержание бухгалтерии Управления составили  7911,4 тыс. рублей,
* **по статье 0709 0000071432** исполнено 7959,6 тыс.руб. на «Организацию отдыха, оздоровления" на питание ЛДП при школах.
* **по статье 0709 0000078444** исполнено 446,9 тыс.руб на оплату труда работников Управления образования, в том числе Аппарат-131,9 тыс.руб., Центр бухгалтерия- 315,0 тыс.руб.
* **по статье 0709 0000079202** исполнено 80,7 тыс.руб.расходы на гос.администрирование компенсации части родительской платы -31,2 тыс. рублей., гос.администрирование по бесплатному питанию СОШ - 49,5 тыс.руб.
* **по статье 0709 0000079211** нагосударственное администрирование полномочий по опеке направлено 4154,5 тыс. рублей.
* **по статье 0709 0000079526** исполнено - 998,9 тыс. рублей. на питание ЛДП при СОШ.
* **по статье 0709 0000079535** на реализацию мероприятий по МЦП «Развитие местной общественной организации инвалидов МР «Могойтуйский район» на 2022-2024 г.г.» - 81,25 тыс. рублей.
* **по статье 0709 00000Д8040** субсидия на выплату заработной платы 4876,1 тыс. рублей.
* **по статье 0709 000EB51790** субсидия направлена на иные цели "Обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями" в МОУ "Усть-Наринская СОШ", утверждено 350,3 тыс. руб., исполнено 350,3 тыс. рублей или 100%.

***Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»*** исполненные в размере 70781,5 тыс.рублей 99,9 % от плана 70802,2 тыс.рублей, в том числе ***подразделу 0801 «Культура»*** исполнение составило 64797,4 тыс.рублей при плане 64816,9 тыс.рублейнаправлено на содержание зданий, оплату налогов и страховых взносов (ЕНП) и оплату труда сотрудников.

**По коду расхода по бюджетной классификации 0801 0000044099** **611 241** субсидии учреждению МУК «Межпоселенческий центр досуга» (далее – МУК «МЦД», по данному разделу утверждено 38174,2 тыс. руб. исполнено 38166,2 тыс. руб. исполнено 99,98%, в том числе:

-по *ЭКР 211 «Заработная плата»* – 20763,6 тыс. рублей,

-по *ЭКР 213* *«Начисления на оплату труда»* - 6661,6 тыс. рублей,

-по ЭКР 223 *«Коммунальные услуги»* по теплоснабжению в сумме 1173,9 тыс. рублей и электроснабжению в сумме 174,7 тыс. рублей.

**По коду расхода по БК 0801 0000078444** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 695,4 тыс. руб., исполнено 695,4 тыс. руб. исполнение составило 100%.

**По коду расхода по БК 0801 0000078050** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 699,0 тыс. руб., исполнено 699,0 тыс. руб. исполнение составило 100%.

**По коду расхода по БК 0801 0000078150** субсидии учреждениям на иные цели, на оформление общественных пространств утверждено 1810,6 тыс. руб., исполнено 1810,6  тыс. руб. исполнение составило 100% (МУК «Межпоселенческий центр досуга» приобретен светодиодный экран PRO Line Screen P5).

Штатная численность работающих (утвержденная) в МУК «МЦД» за отчетный период составила 57,75 единиц, фактическая численность 64 человека по данным формы отчета Monitoring\_ZP\_2023.

Утверждено плановых назначений по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 2023 год Муниципальному учреждению культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Норпола Очирова» муниципального района «Могойтуйский район» (далее – МУК «МЦБ») 14517,0 тыс.рублей, приняты денежные обязательства на сумму 14517,0 тыс.рублей, исполнено денежных обязательств на сумму 14505,5 тыс.рублей или 99,9 %. Не исполнены обязательства на сумму 11,4 тыс.рублей по ЭКР 221,223,225,226 (ф.0503738).

По кодурасхода по БК ***0801 0000044299*** выделенные суммы субсидии «МЦБ» в сумме 10442,3 тыс.рублей (план 10453,8 тыс.рублей) направлены на выплату заработной платы в сумме 6886,0 тыс.рублей, уплату отчислений в фонды 2193,8 тыс.рублей, оплату предоставленных услуг по тепло- и электроснабжению в сумме 727,7 тыс.рублей, ЭКР 221 «Оплата услуг связи» 60,9 тыс.рублей, ЭКР 223 «Коммунальные услуги» 5,3 тыс.рублей, ЭКР 225 «Услуги по содержанию имущества» 27,9 тыс.рублей, ЭКР 226 «Прочие работы, услуги» 107,9 тыс.рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей 433,2 тыс.рублей. Установлена уплата санкций и пени *0,5 тыс.рублей*за счет средств субсидии, что является *неэффективным расходованием* бюджетных средств.

По коду расхода по БК **0801 0000078444** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 333,2 тыс. руб., исполнено 333,2 тыс. руб. исполнение составило 100%.

 По коду расхода по БК **0801 0000078050** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 374,7 тыс. руб., исполнено 374,7 тыс. руб. исполнение составило 100%.

Штатная численность работающих (утвержденная) за отчетный период составила 25 человек, фактическая - 25 человек (ф.Monitoring\_ZP\_2023).

Доходы за 2023 год МУК «МЦБ» составили 139,7 тыс.рублей (КФО 2), в том числе от оказания платных услуг 127,0 тыс.рублей и безвозмездные денежные поступления текущего характера в сумме 12,6 тыс.рублей (ф. 0503737). Собственные доходы учреждения полностью направлены для закупки материальных запасов, оплаты выполненных работ и предоставленных услуг в сумме 117,6 тыс.рублей, для выплаты денежных поощрений на конкурсах 16,4 тыс.рублей и на уплату санкций и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 2,0 тыс.рублей.

Получены и израсходованы в полном объеме в 2023 году субсидии на иные цели (КФО 5) в сумме 179 454,82 рублей:

- по целевой статье ***0801 00000L5190 612 281*** средства направлены из краевого бюджета МУК «МЦБ» на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субьектов РФ, в целях достижения показателей и результатов государственной программы Забайкальского края «Развитие Культуры в Забайкальском крае» в сумме 77 414 рублей, исполнение 100 % в сумме 77 414 рублей,

- по данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год формы № 0503117 Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район» сумма субсидии отражена ***по целевой статье 0801 000А255190 612***, утвержденные бюджетные назначения – 102 040,82 рублей, исполнены на 100 % - 102 040,82 рублей. Отражены расходы по предоставлению субсидии из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации **(«Творческие люди»)** (Забайкальский край)» в сумме 102,0 тыс.рублей, исполнение **102,0** тыс.рублей или 100% лучшему учреждению культуры **Библиотека СП «Цаган-Ола»** - филиал МУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Норпола Очирова» - 102,0 тыс.рублей. Субсидия предоставлена на основании Протокола конкурсного отбора муниципальных образований Забайкальского края для предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») (Забайкальский край)» в 2023 году от 27.02.2023 № 1 г.Чита Министерства культуры Забайкальского края (внешний источник мероприятия – сайт Министерства по ссылке <https://media.75.ru/mkzk/documents/153030/.pdf>).

Денежные средства были направлены на  приобретение основных средств - Телевизор LED 55" (138 см) Samsung UE55AU7500UXCE (Smart TV), ПК ARDOR GAMING NEOM 105 Core i3-12100F/ 16GB/ 512GBSSD/ DTX1650 4GB на сумму 101798,00 рублей, материальные запасы на сумму 242,82 рубля.

**Собственные доходы (бюджетные учреждения) за 2022-2023 годы**

Таблица 15

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений  за 2022 год | Исполнено плановых назначений за 2023 год | Отклонение  (2023-2022) (+,-) |
| МУК "МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР ДОСУГА" | 1458,7 | 1730,9 | +272,2 |
| МУК "МЦБ ИМ. НОРПОЛА ОЧИРОВА" | 51,5 | 139,7 | +88,2 |

**Объем произведенных расходов учреждениями за 2021 - 2023 годы**

**(всего, с учетом субсидий)**

Таблица 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **ИТОГО за 2021** | **ИТОГО за 2022** | **Итого за 2023** |
| МУК "МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР ДОСУГА" | 28 503,7 | 48 264,5 | 51 850,7 |
| МУК "МЦБ ИМ. НОРПОЛА ОЧИРОВА" | 14 298,3 | 23 747,0 | 14 824,7 |

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** отражены расходы, направленные на содержание Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район». Утвержденные бюджетные назначения составили 5985,4 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 5984,0 тыс.рублей или 99,9 %, доля в общем объеме расходов общего числа учреждений культуры составила 6,2 %. Штатная численность 9,5 единиц (утвержденная), фактическая 8 единиц на 01.01.2024 года (ф.Monitoring\_ZP\_2023).

***Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»*** исполнены на 100 % от плана 30 тыс.рублей, направлено на реализацию мероприятий по МЦП «Неотложные меры борьбы с туберкулезом в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2026 годы» на приобретение медикаментов.

***Расходы по разделу «10 Социальная политика»*** за 2023 год составили **27988,5** тыс.руб.или 97,3 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 1,86%. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу уменьшились на 4885,4 тыс.руб.

В структуре раздела «Социальная политика» исполнены расходы:

* Подраздел 1001 пенсионное обеспечение – 3 409,3 тыс. руб., исполнены к плану на 92,2 %, по сравнению с 2022 годом расходы увеличены на 631,0 тыс.руб. Направлялись за счет местного бюджета на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.
* Подраздел 1003 социальное обеспечение населения:

Направлено на осуществление госполномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте – 747,4 тыс.рублей (100%).

* Подраздел 1004 охране семьи и детства -23216,3 тыс. рублей, исполнены к плану на 98,0 %, по сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 3941,1 тыс.рублей.

В том числе направлено:

- по целевой статье 1004 0000071228 – 580,6 тыс.рублей суммы субсидии на воспитание и обучение детей-инвалидов в образовательных учреждениях;

- по целевой статье 1004 0000071230 – 1 021,7 тыс.рублей суммы субсидии на компенсацию части родительской платы на содержание ребенка образовательных учреждениях;

- по целевой статье 1004 0000072404 – 73,5 тыс.рублей на выплату ежемесячного вознаграждения опекуну (попечителю);

- по целевой статье 1004 0000072411 – 7598,8 тыс.рублей на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей в приемных семьях;

- по целевой статье 1004 0000072421 – 6247,0 тыс.рублей на выплату ежемесячного денежного вознаграждения приемным родителям детей;

- по целевой статье 1004 0000072431 – 3158,7 тыс.рублей на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей в семьях опекунов;

- по целевой статье 1004 00000L4970 – 4536,0 тыс.рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (100%).

* Подраздел 1006 другие вопросы в области социальной политики– 615,5 тыс. руб., исполнены к плану на 100 %.

- МЦП "Поддержка ветеранского движения в МР "Могойтуйский район" – 180,0 тыс.рублей (100%).

- МЦП Развитие местной общественной организации инвалидов произведено расходы в сумме 6,0 тыс.рублей.

- Материальная помощь населению – 429,5 тыс.рублей.

***Расходы по разделу «11 Физическая культура и спорт»*** за 2023 год составили **81229,0** тыс.руб. или 99,98 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 5,4%.

- МЦП "Развитие физической культуры и спорта в МР "Могойтуйский район" на 2021-2023 годы" – 552,5 тыс.рублей (100%), проведение спортивных мероприятий.

- содержание МУ "Дом спорта "Баяр" исполнено на 15658,5 тыс. рублей, при бюджетных назначениях 15677,9 тыс. рублей, что составляет 99,99%;

- субсидия ГП Могойтуй на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ входящих в состав ДФО по "Капитальному ремонту стадиона в п.Могойтуй" – 64 350,0 тыс.рублей (100%).

***Дом спорта «Баяр»:***

Штатная численность (утвержденная) составляет 27 штатных единиц, фактическая - 25 единиц (ф.Monitoring\_ZP\_2023) из них преподавательский состав составил 13 тренеров.

Из направленных средств по КБК **1102 0000048299** фактические расходы на содержание МУ «Дом спорта «Баяр» составили 12049,4 тыс. рублей, что ниже показателя 2022 года на 842,2 тыс.рублей (12 891,6 тыс.рублей) при утвержденных бюджетных назначениях 12 068,7 тыс.рублей или 99,8 %.

**Собственные доходы (бюджетные учреждения) за 2022-2023 годы**

Таблица 15

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений  за 2022 год | Исполнено плановых назначений за 2023 год | Отклонение 2023 года к 2022 году  (+,-) |
| МУ "ДОМ СПОРТА "БАЯР" | 207,4 | 248,0 | +40,6 |

Увеличился объем поступлений собственных доходов учреждения на 40,6 тыс.рублей по сравнению с доходами предыдущего отчетного периода.

**Объем произведенных расходов за 2021 - 2023 годы (всего, с учетом субсидий)**

Таблица 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **ИТОГО за 2021** | **ИТОГО за 2022** | **Итого за 2023** | **Отклонение 2023/2021 (+,-)** | **Отклонение 2023/2022 (+,-)** |
| МУ "ДОМ СПОРТА "БАЯР" | 13 489,6 | 14 639,5 | 16 937,7 | +3488,7 | +2298,2 |

Расходы за счет собственных доходов на оплату работ, услуг исполнены на 46,8 тыс.рублей, поощрение призеров спортивных мероприятий – 21,5 тыс.рублей, увеличение стоимости мягкого инвентаря – 109,9 тыс.рублей, увеличение стоимости прочих материальных запасов – 67,7 тыс.рублей.

За счет субсидии на выполнение муниципального задания:

- фонд оплаты труда учреждения – 12 073,65 тыс.рублей (100%);

- оплата работ, услуг – 2 333,1 тыс.рублей (99,2%);

-налоги, пошлины и сборы – 1 342,3 тыс.рублей (100%)

-поощрение призеров спортивных мероприятий – 69,8 тыс.рублей

- спонсорская помощь в приобретении лицензии участникам Всероссийского турнира по вольной борьбе – 84,0 тыс.рублей (100%);

- Увеличение стоимости прочих материальных запасов – 242,8 тыс.рублей (100%).

***Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»*** за 2023 год составили **904,3** тыс.руб.или 100,0 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,09%. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу уменьшились на 107,7 тыс.руб.

Периодические издания, учрежденные органами законодательной и исполнительной власти (газета «Местное время») – 901,9 тыс.руб. и 2,4 тыс.рублей – расходы на публикацию объявлений в СМИ.

**Распределение дотаций по поселениям (Подразделы 1401 и 1402)**

Таблица 17

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения** | **Дотация бюджетам ГП и СП в 2022 году** | **Дотация бюджетам ГП и СП в 2023 году** | **Отклонение 2023/2022 (+,-)** |
| СП "ЗУГАЛАЙ" | 4 343,5 | 6 139,8 | +1796,3 |
| СП "ЦУГОЛ" | 3 443,3 | 3 408,2 | +1831,4 |
| СП "КУСОЧА" | 3 909,9 | 6 550,2 | +2640,3 |
| СП "АГА-ХАНГИЛ" | 3 975,1 | 5 571,5 | +1596,4 |
| СП "БОРЖИГАНТАЙ" | 4 744,1 | 5 087,6 | +343,5 |
| СП "ДОГОЙ" | 3 681,5 | 4 855,1 | +1173,6 |
| СП "НУРИНСК" | 3 069,7 | 4 948,0 | +1878,3 |
| СП "ОРТУЙ" | 4 960,9 | 7 570,0 | +2609,1 |
| СП "УСТЬ-НАРИН" | 4 874,9 | 4 363,4 | -511,5 |
| СП "УШАРБАЙ" | 5 710,5 | 5 474,6 | -235,9 |
| СП "ХАРА-ШИБИРЬ" | 4 032,0 | 6 909,9 | +2877,9 |
| СП "ХИЛА" | 6 082,9 | 6 453,2 | +370,3 |
| CП "ЦАГАН-ОЛА" | 4 343,5 | 7 804,0 | +3460,5 |
| СП "ЦАГАН-ЧЕЛУТАЙ" | 3 443,3 | 6 948,7 | +3505,4 |
| ГП "Могойтуй" | 1 600,1 | 1 663,0 | +62,9 |
| Итого | **61 746,0** | **83 747,2** | **+22001,2** |

***Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** за 2023 год всего перечислено 97 734,0 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений, в части направления дотаций (1401) 70 362,9 тыс.рублейили 100 % к плану, иных дотаций (1402) 13 384,3 тыс.рублей (100%). Удельный вес в расходах бюджета – 5,6 %. По сравнению с 2022 годом расходы по разделам увеличились на 22 001,2 тыс.рублей.

По подразделу 1403 цср 78150 - Субсидия из бюджета Забайкальского края на поддержку отрасли культуры (оформление общественных пространств муниципальных районов, муниципальных и городских округов) - 280,0 тыс.рублей, перечислено по 20,0 тыс.рублей по всем сельским поселениям.

По подразделу 1403 цср 78110 – Иные межбюджетные трансферты – 9 713,5 тыс.рублей, в том числе в ГП Могойтуй 6 500,0 тыс.рублей на капитальный ремонт центрального стадиона пгт. Могойтуй, ремонт памятников, благоустройство территорий, приобретение котла, ремонт помещений и игровых площадок, устройство освещения) – 3 213,5 тыс.рублей.

По подразделу 1403 цср 51609 - финансирование на исполнение обязательств по переданным полномочиям – 3 993,3 тыс.рублей.

**9. Резервный фонд Администрации**

**муниципального района «Могойтуйский район**».

Резервный фонд на 2023 год первоначальным решением о бюджете утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей. Уточенный план по резервному фонду на 01.01.2024 г. составил 0,0 рублей. Расходы по резервному фонду не производились.

В связи с введением изменений в соответствии с новой редакцией (Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=440275&dst=100030&field=134&date=16.03.2023) от 21.11.2022 N 448-ФЗ, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2023), п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

**10. Муниципальные целевые программы.**

Муниципальные программы являются важным инструментом в системе муниципального управления. В соответствии со ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы утверждаются исполнительным органом государственной власти, сроки реализации определяются в устанавливаемом ими порядке. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается соответственно нормативными правовыми актами, разработчиками и координаторами паспортов муниципальных целевых программ являются структурные подразделения администрации муниципального района «Могойтуйский район».

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается постановлением главы муниципального района по каждой соответствующей программе, целевой статье расходов бюджета и в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом.

**Расходы на реализацию муниципальных целевых программ**

**за 2023 год**

Таблица 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п.п. | Наименование муниципальных целевых программ | Нормативно-правовой акт -Постановление | План  (тыс.руб.) | Исполнение  (тыс.руб.) | Процент исполне-  ния (%) |
| 1 | МЦП " Безопасность дорожного движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2021-2023 годы" | № 574 от 16.12.2020 | 48,7 | 48,7 | 100 |
| 2 | Профилактика правонарушений и преступлений на территории «Могойтуйского района» на 2021-2023 годы» | № 587 от  21.12.2020 | 25,0 | 25,0 | 100 |
| 3 | Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2023-2025 годы» | № 548 от 19.10.2022 | 41,6 | 41,6 | 100 |
| 4 | Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» | № 519 от 06.10.2022 | 285,0 | 285,0 | 100 |
| 5 | «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального района «Могойтуйский район» на 2021-2023 годы» | № 630 от 25.12.2020 | 82,0 | 82,0 | 100 |
| 6 | Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» | № 552 от 19.10.2022 | 1200,0 | 1198,9 | 99,91 |
| 7 | «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Могойтуйский район» на 2021-2025 годы» | № 628 от 25.12.2020 | 65,5 | 65,5 | 100 |
| 8 | Развитие молодежной политики в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2024 годы» | № 461 от 15.11.2021 | 36,9 | 36,9 | 100 |
| 9 | Поддержка ветеранов и ветеранского движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» | № 553 от 19.10.2022 | 180,0 | 180,0 | 100 |
| 10 | МЦП «Неотложные меры по борьбе с туберкулезом в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2026 годы | № 487 от 25.11.2021 | 30,0 | 30,0 | 100 |
| 11 | Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2023-2025 годы» | № 547 от 19.10.2022 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 12 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2023 годы | № 541 от 18.11.2019 | 877,2 | 877,2 | 100 |
| 13 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2018-2024 годы» | № 456 от 16.10.2017 | 336,0 | 336,0 | 100 |
| 14 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2023-2025 годы» | № 544 от 17.10.2022 | 552,5 | 552,5 | 100 |
| 15 | «Развитие местной общественной организации инвалидов МР «Могойтуйский район» Забайкальской региональной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» на 2022-2024 годы» | № 486 от 25.11.2021 | 87,3 | 87,3 | 100 |
| 16 | «Развитие земельных отношений в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2021-2023 годы» | № 584 от 21.12.2020 | 49,0 | 49,0 | 100 |
| 17 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2025 годы» (благоустройство территорий) | №586 от 17.12.2019 | 75,0 | 75,0 | 100 |
| **ИТОГО** | | | **4021,7** | **4020,6** | **99,97** |

На реализацию 17 муниципальных целевых программ в бюджете Могойтуйского района были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 4021,7 тыс.рублей, что на 2110,9 тыс.рублей ниже плана 2022 года (6132,6 тыс.рублей). За 2023 год исполнение данных расходов составило 4020,6 тыс.рублей или 99,97 %, за 2022 год - 6132,6 тыс.рублей или 100 %.

Отчёты о реализации за 2023 год мероприятий по реализации муниципальных целевых программ, представленные разработчиками программ в Управление экономического развития, прогнозирования и имущества администрации, а также результаты оценки эффективности реализации в 2023 году муниципальных целевых программ по запросу КСП на внешнюю проверку для проведения экспертизы Управлением экономического развития, прогнозирования и имущества не предоставлены.

**11. Анализ остатков средств бюджета на 01 января 2024 года.**

Бюджет муниципального района «Могойтуйский район» в 2023 году исполнен с профицитом в размере 19967,8 тыс. рублей. Остатки на счете 01.01.2023 года составили 5497,85 тыс.рублей в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 5473,1 тыс.рублей и в кассе учреждения (020130000) – 24,7 тыс.рублей. Остатки на счете 01.01.2024 года составили 25 902,9 тыс.рублей в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 25 902,9 тыс.рублей, в кассе учреждения (020130000) отсутствуют. По состоянию на 01.01.2024. остаток муниципального дорожного фонда составляет всего 3275,3 тыс. рублей в т.ч. по поселениям 411,5 тыс. рублей по бюджету района 2863,8 тыс. рублей.

**12.Анализ состояния муниципального долга муниципального района «Могойтуйский район».**

Вид долгового обязательства соответствует нормам статьи 100 БК РФ и ст. 8 Положения о бюджетном процессе. Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ не превышает общий объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с решением Совета МР «Могойтуйский район» от 27.12.2022 № 27-94 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год с изменениями внесёнными Решением Совета:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального района установлен в размере, не превышающем в соответствующем году 15 процентов от предельного объема муниципального долга МР, установленного на соответствующий год.

-программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год не принималась.

Обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района «Могойтуйский район» в 2023 году не предоставлялось в связи с отсутствием претендентов на их получение.

МР «Могойтуйский район» бюджетных ссуд и бюджетных кредитов в 2023 году не выдавал и не получал.

**13. Расчеты по выданным кредитам и займам (ссудам) из бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

Положением «О порядке предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета муниципального района «Могойтуйский район», утвержденным Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 13.02.2014 года № 35-264 установлены общие принципы предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района. Администрация района является уполномоченным органом при заключении договора о предоставлении бюджетного кредита. Учет расчетов по выданным кредитам и начисление процентов, финансовый контроль за соблюдением получателями кредитов условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств осуществляется Управлением по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район».

Данные по книге учета расчетов по кредитам (займам) соответствуют данным годовой отчетности, расхождений не установлено.

Согласно данным представленного Баланса формы 0503130 по коду строки 270 «Расчеты по кредитам и займам (ссудам)» задолженность по предоставленным кредитам из бюджета муниципального района по состоянию:

-на 01.01.2020 - 7713,2 тыс.руб.,

-на 01.01.2021 - 6842,7 тыс.руб.,

-на 01.01.2022 - 4600,1 тыс.руб.,

- на 01.01.2023 – 4003,1 тыс.руб.,

-на 01.01.2024 – 3546,9 тыс.руб.

***Расчеты по предоставленным кредитам***

***сельскохозяйственным предприятиям и МП***

Таблица 20

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Задолженность на 01.01.2023 г  (основной долг + проценты) | Уплачено в 2023 году  (основной долг  +проценты) | Задолженность на 01.01.2024 г  (основной долг /+проценты) | Нормативный акт | Меры, принятые по взысканию просроченной задолженности |
| 1 | СПКК «Ага-Хангил» | 792,0 | 42,0+18,6 | 750,0+0 | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 637а от 07.12.2022 | Пролонгировано в декабре 2022 на срок до 01.12.2024 сумме 750,0  тыс. руб. (основной долг) |
| 2 | СПКК «Найдал»  СП «Догой» | 120,0 + 0,0 | 120,0+2,2 | 0 | - | - |
| 3 | СПКК «Мир» СП «Цаган-Челутай» | 300,0 + 95,25 | 300,0 | 0+101,05 | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 535 от 13.12.2023 | Пролонгировано в декабре 2023 на срок до 01.12.2024 сумме 101,05  тыс. руб. (проценты) |
| 4 | МП «Импульс» | 2695,8 | 0 | 2695,8 | - | - |
| **Итого** | | **3907,8 + 95,2** | **462+20,8** | **3546,8** | - | **-** |

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» 637а от 07.12.2022 года «О реструктуризации бюджетных кредитов, выданных сельскохозяйственным потребительским кредитным кооперативам в 2007 году» в связи с возникновением затруднительных положений по обеспечению возврата бюджетного кредита в установленные сроки пролонгирована задолженность по бюджетному кредиту сельскохозяйственному потребительскому кредитному кооперативу «Ага-Хангил» в сумме **750,0 тыс. руб. сроком до 01.12.2024 года.** Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» 535 от 13.12.2023 «О реструктуризации бюджетных кредитов, выданных сельскохозяйственным потребительским кредитным кооперативам в 2007 году» в связи с возникновением затруднительного финансового положения по обеспечению возврата бюджетного кредита в установленные сроки пролонгирована задолженность по процентам бюджетного кредита сельскохозяйственному потребительскому кредитному кооперативу «Мир» в сумме **101 053,81 рублей сроком до 01.12.2024 года.**

Договоры о пролонгации основного долга по бюджетным кредитам заключены Управлением по финансам с сельскохозяйственными потребительскими кредитными кооперативами, принявшими на себя кредитные обязательства.

СППК «Найдал» в 2023 году свои кредитные обязательства перед бюджетом муниципального района закрыл полностью.

Задолженность сельскохозяйственных потребительских кооперативов по состоянию на 01.01.2024 года составила 851,0 тыс.рублей, из них у СПКК «Мир» 101,0 тыс.рублей и СПКК «Ага-Хангил» 750,0 тыс.рублей.

МП «Импульс» в 2023 и в 2022 годах перечисления не производило, в 2021 году-110,0 тыс.рублей. Остаток долга остался прежним - 2695,8 тыс.руб.

Всего же возращено в бюджет района за 2018-2023 годы сельскохозяйственными потребительскими кредитными кооперативами 5 417,3 тыс. руб., перечислено проценты за пользование кредитом всего 515,1 тыс. руб.

**Поступление кредитов и займов в виде основного долга и процентов**

**за период с 2018-2023 г.г.**

Таблица 21

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Основной долг | Проценты за пользование кредитом и пени за несвоевременное погашение кредита |
| Поступило | Поступило |
| 1 | 2 | 3 |
| 2018 | 598,4 | 181,3 |
| 2019 | 661,4 | 207,4 |
| 2020 | 872,3 | 56,2 |
| 2021 | 2220,2 | 5,1 |
| 2022 | 603,0 | 44,3 |
| 2023 | 462,0 | 20,8 |
| Итого | 5417,3 | 515,1 |

Администрация муниципального района «Могойтуйский район» заключила Агентский договор от 25 мая 2016 года с муниципальным предприятием «Импульс» о совершении юридических и иных действии по взысканию задолженности с должников по переданным по договорам цессии денежных займов.

**14. Эффективное использование бюджетных средств**

**в муниципальном районе в 2023 году.**

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.

При этом руководствоваться данным принципом следует как при составлении, так и в ходе исполнения бюджетов

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» при оценке исполнения бюджета района за 2023 год установлено по данным отчета формы 0503123, что казенными учреждениями оплачены за счет бюджетных средств штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 6,0 тыс.рублей (КОСГУ 292), в 2022 году – 27,48 тыс.рублей, **снижение** на 21,48 тыс.рублей;

КОСГУ 293 за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров): в 2023 году – 0 рублей, 2022 год - 840 рублей (0,84 тыс.рублей).

КОСГУ 294 за счет уплаты санкций по долговым обязательствам в 2023 году 25,0 тыс.рублей, в 2022 году 0 рублей.

По МАУ "ЦЕНТР МТО АМР "МОГОЙТУЙСКИЙ РАЙОН" в 2023 году было оплачены штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на 0,41 тыс.рублей, в 2022 году 13,0 тыс.рублей (ф.0503723G).

Учреждениями образования в 2023 году были выплачены:

Штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах всего 70,9 тыс.рублей, в том числе:

- автономными учреждениями – 59,2 тыс.рублей (в 2022 году – 111,6 тыс.рублей);

- бюджетными учреждениями – 11,7 тыс.рублей (в 2022 году 152,7 тыс.рублей).

За счет уплаты других экономических санкций – 13,75 тыс.рублей (в 2022 году – 0 рублей):

- автономными учреждениями - 13,75 тыс.рублей (в 2022 году – 0 рублей);

- бюджетными учреждениями - 0 рублей, (в 2022 году – 0 рублей).

Всего по автономным и бюджетным учреждения образования выплачено штрафов и иных санкций в 2023 году 70,9 тыс.рублей, в 2022 году было выплачено 264,3 тыс.рублей. **Уменьшение в 3,7 раза. Оплата произведена за счет собственных доходов.**

По бюджетным и автономным учреждениям культуры и спорта:

Штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах всего 35,6 тыс.рублей, в том числе:

- бюджетными учреждениями – 35,6 тыс.рублей (в 2022 году 75,4 тыс.рублей).

**Уменьшение в 2,1 раза. Оплата произведена за счет собственных доходов.**

**15. Результаты** **внешней проверка годовой отчётности** **исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год.**

На основании статьи 264.4. БК РФ, Положения о бюджетном процессе, плана работы КСП на 2024 год проведена внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район».

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено соблюдение требований Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н) по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, показателям сводной бюджетной росписи. В части бухгалтерской отчётности главных распорядителей бюджетных средств, проверено соблюдение требований отчётности Приказу Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503320)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1E12XDr3G);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461C1C1CXDr8G);

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503321)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1518XDrCG);

- консолидированный отчет о движении денежных средств [(ф. 0503323)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1413XDrEG);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461A1F1AXDrAG);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461A1F1BXDr3G);

- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета [(ф. 0503360)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461C1F13XDrDG) с приложениями.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год была осуществлена сверка данных о кассовом исполнении бюджета, муниципального района «Могойтуйский район» представленных Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю, с показателями бюджетной отчетности (форма 0503317), произведенной сверкой расхождения не выявлены.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год (отчетная форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») в соответствии с требованиями пунктов 134-137 приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н), составлен путем консолидации данных по исполнению бюджетов ГАБС. Проверкой исполнения порядка консолидации данных, содержащихся в отчетных формах, нарушения не установлены, что свидетельствует о достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2023 год.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией №191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

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

Проверка показателей формы «Баланс исполнения консолидированного бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям остальных форм. При сопоставлении данных баланса на конец предшествующего периода проверяемому отчетному периоду и на начало отчетного периода, сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений. Остаток средств единого счета бюджета муниципального района, числящийся на балансе по состоянию на 01.01.2023 года, соответствует выпискам казначейства и составил 5473,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года, соответствует выпискам казначейства и составил 25 903,0 тыс. рублей.

Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по доходам и расходам соответствует данным бюджетной отчетности по форме «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года». Данные, представленные в форме 0503121, сверены с показателями годовой отчетности, результате проверки расхождений не выявлено.

Движение нефинансовых активов отражено в полном объеме, и соответствует показателям бюджетной отчетности*.*

Всего дебиторская задолженность, согласно данным формы 0503169G\_БД на 01.01.2024 года 506,5 тыс. рублей, в том числе по счету 1 303 00 000 - 440,1 тыс.рублей, 1 208 26 000 – 65,0 тыс.рублей, 1 206 23 000 – 1,45 тыс.рублей.

Задолженность сельскохозяйственных потребительских кооперативов, за полученные ранее кредиты, перед бюджетом муниципального района уменьшилась с 4003,1 тыс.рублей до 3546,9 тыс. рублей (с учетом начисленных процентов).

Кредиторская задолженность, на 01.01.2023 года составляла 2122,5 тыс. рублей. На 01.01.2024 года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 446,8 тыс. рублей. В том числе задолженность по коду 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» 0 рублей (2022 г. – 128,3 тыс.рублей), 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» 288,4 тыс.рублей (2022 г. – 487,5 тыс.рублей), 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» 148,3 тыс.рублей (2022 г. – 1 452,4 тыс.рублей), 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» 10,1 тыс.рублей (в 2022 году – 54,3 тыс.рублей).

Сомнительная задолженность составила на начало года 1585,2 тыс.рублей, изменений в течение года не происходило, и на 01.01.2024 года составила 1585,2 тыс.рублей. Данная задолженность числится в администрации муниципального района.

**Выводы.**

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.38 Положения о бюджетном процессе. Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет об исполнении бюджета района за 2023 год является достоверным.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2023 год представлена в полном объеме годовая бюджетная отчетность муниципального района «Могойтуйский район» и главных распределителей бюджетных средств за 2023 год. Сверка показателей годовой отчетности результате проверки расхождений не выявила.

2. При внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС на соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, показателям Решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2022 № 27-94 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» с изменениями, внесенными в течение 2023 года, расхождений не установлено.

Плановые показатели уточненного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по доходам и расходам на 2023 год и кассовое исполнение доходов, расходов бюджета муниципального района за 2023 год соответствуют данным, представленным в Совет муниципального района для утверждения исполнения бюджета муниципального района за 2023 год.

Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 105,5%.

3. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2024 года кредиторская задолженность составила 446,8 тыс.рублей, на 01.01.2023 года составляла 2122,5 тыс.рублей, снижение на 1675,7 тыс.рублей.

4. Муниципальный долг составил на 01.01.2024 года – 0 руб.

5. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2024 года 25 902,9 тыс.рублей, на 01.01.2023 года составил 5473,1 тыс. руб.

6. Муниципальные задания по муниципальным услугам учреждениями культуры выполнены, по учреждениям образования исполнены согласно данным годовой отчетности. Отмечается динамика к снижению объема предъявленных к учреждениям к уплате сумм санкций и, соответственно, расходование бюджетных средств на эти цели снижена.

**Предложения.**

1. Усилить контроль за полнотой, качеством и достоверностью бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений. Предлагается обратить особое внимание на заполнение пояснительных записок к годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности.

2. Продолжать соблюдение требования статей 161 и 219 БК РФ по принятию бюджетных и денежных обязательств в пределах доведенных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

3. При ведении бухгалтерского учета руководствоваться положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкций по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

4. Осуществлять контроль за своевременностью распределения ЕНП в доходы местного бюджета. Принимать меры по повышению эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов, в том числе погашению задолженности по ним, за снижением дебиторской задолженности получателями бюджетных средств.

5. Продолжать принимать действенные меры по снижению дебиторской задолженности по выданным ранее бюджетным кредитам. Не допускать ликвидации заемщиков при наличии кредитной задолженности (займов) в бюджет района.

6. Обеспечить строго целевое использование бюджетных средств и ориентацию финансирования на результат при исполнении мероприятий муниципальных целевых программ. Осуществлять мониторинг исполнения их целевых показателей, представления отчетов по реализации мероприятий муниципальных программ и полного отражения в них достижения ожидаемых результатов разработчиками и ответственными исполнителями.

7. Активизировать деятельность межведомственной комиссии по мобилизации доходов в местный бюджет, контролю над соблюдением налоговой дисциплины и снижению недоимки по налоговым и обязательным платежам в бюджет во взаимодействии с налоговым органом.

Совету муниципального района «Могойтуйский район» по результатам проведённой внешней проверки Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» рекомендуется рассмотреть и утвердить отчёт об исполнении бюджета муниципального бюджета за 2023 год.

Председатель Д.Б.Багдаева

Инспектор Б.Б.Норжилов

1. Письмо Управления экономического развития, прогнозирования и имущества от 27.04.2024 № 3-37 [↑](#footnote-ref-1)