**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинского район»**

**за 2023 год**

от 28 мая 2024 г. г. Нерчинск

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район», утвержденного решением Совета района от 24.11.2014 г. №191 (далее - Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Нерчинский район», утвержденного решением Совета района от 23.12.2011г. №334 (от 27.04.2015 № 231) (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

Проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год» с приложениями внесен главой муниципального района «Нерчинский район» в Совет муниципального района «Нерчинский район» (далее – Совет района) 26.04.2024 г. при сроке её представления до 01.05.2024 г. В контрольно-счетную палату муниципального района «Нерчинский район» (далее – КСП) документы поступили 26.04.2024г.

Настоящее заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год. Целью подготовки настоящего заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» являлось определение соответствия исполнения бюджета муниципального района «Нерчинский район» (далее – бюджет района), решению Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений), проведения анализа полноты поступления доходов в бюджет района и эффективности произведенных расходов.

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Совета района «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 26.12.2022 г. № 39 (далее - решение о бюджете). В течение отчетного периода в решение о бюджете района на 2023 год семь раз вносились изменения на основании решений Совета муниципального района «Нерчинский район» (от 28.02.2023 №53, от 21.06.2023 №72, от 24.08.2023 №82, от 29.09.2023 №87, 30.11.2023 №104, от 20.12.2023 №114, от27.12.2023 №121).

Сводная бюджетная роспись по бюджету района на 2023 год составлена в срок, утверждена председателем комитета по финансам администрации муниципального района «Нерчинский район» и представлена в КСП.

В течение отчетного года исполнение бюджета района рассматривалось по итогам работы за первое полугодие 2023 года.

В нарушение требований части 4 статьи 160.2-1 «Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Администрации муниципального района «Нерчинский район» от 14.11.2016 года № 94 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района «Нерчинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Нерчинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» внутреннего финансового аудита», **не подтверждена достоверность бюджетной отчетности** за 2023 год результатами мероприятий внутреннего финансового аудита.

**Доходы бюджета района**

Первоначально план по доходам на 2023 год утвержден решением о бюджете в объеме 930 799,3 тыс. рублей, в течение отчетного года по решениям Совета района увеличена доходная часть бюджета на сумму 186 543,3 тыс. рублей (на 20%), в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 156 174,1 тыс. рублей. В соответствии с п.3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ, на основании уведомлений о предоставлении и сокращении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, председателем комитета по финансам внесены изменения в Сводную бюджетную роспись в сторону увеличения плана по безвозмездным поступлениям на сумму 39 128,9 тыс. рублей. Таким образом, уточненный план по доходам на 2023 год составил 1 155 592,8 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в отчете ф. 0503117.

В доход бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год поступило средств в объёме 1 167 818, 6 тыс. рублей, выполнение плановых показателей составило 101% к утвержденным уточненным годовым бюджетным назначениям, увеличение к прошлому году составило 10 774, 6 тыс. рублей. Итоговый показатель перевыполнения плановых бюджетных назначений составил 12 225, 8 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение составило в сумме 17 109, 7 тыс. рублей,

- по безвозмездным поступлениям план не выполнен в сумме 4 883,9 тыс. рублей.

Из общего объема доходов поступили:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего **313 527, 5** тыс. рублей (2022-258 417, 9 тыс. рублей),

в том числе:

* налоговые доходы 280 455,1 тыс. рублей (рост к уровню прошлого года составил 13% или 31 753, 5 тыс. рублей);
* неналоговые доходы 33 072,5 тыс. рублей (рост к уровню прошлого года на 23 356, 1 тыс. рублей);

- *безвозмездные поступления*, всего **854 291, 1** тыс. рублей (2022-898 959, 6 тыс. рублей),

в том числе:

* дотации 292 884, 6 тыс. рублей. (рост к уровню

прошлого года на 59 891, 4 тыс. рублей);

* субвенции 423 753,4 тыс. рублей (рост к

уровню прошлого года на 48 704,5 тыс. рублей;

* субсидии 50 251, 8 тыс. рублей (снижение к уровню

прошлого года на 126 800, 7 тыс. рублей);

* иные межбюджетные трансферты 88 348, 2 тыс. рублей (снижение к уровню

прошлого года на 25 516, 8 тыс. рублей).

Доля в общем объеме доходов по безвозмездным поступлениям составила 73,15 %. Плановые уточненные показатели по безвозмездным поступлениям не исполнены на 4 883, 9 тыс. рублей, в том числе:

- прочие субсидии в сумме 1 979, 7 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 2 865, 6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 38, 7 тыс. рублей.

Структура бюджета района по основным группам доходов (%)

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Собственные доходы | 23,8 | 20,3 | 22,3 | 26,8 |
| Безвозмездные перечисления | 76,2 | 79,7 | 77,7 | 73,2 |
| ИТОГО | 100 | 100 | 100 | 100 |

Общий объем движения денежных средств в 2023 году составил 1 168 765, 4 тыс. рублей, в том числе:

***1) 1 166 101, 2 тыс. рублей – поступления по текущим операциям****,* из них:

- 280 455,0 тыс. рублей - налоговые доходы (налоги, гос. пошлины, сборы);

- 7 080,0 тыс. рублей – доходы от собственности (аренда, платежи при пользовании природными ресурсами);

- 1 384, 3 тыс. рублей - доходы от оказания платных услуг;

- 21 631,9 тыс. рублей – штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба (принудительное изъятие);

- 855 100, 9 тыс. рублей - безвозмездные поступления;

- 136, 9 тыс. рублей – безвозмездные денежные поступления капитального характера;

- 312, 1 тыс. рублей – иные текущие поступления.

***2) 2 664, 2 тыс. рублей – доходы от реализации нефинансовых активов (основные средства – 1 467, 5 тыс. рублей, непроизведённые активы – 1 196, 8 тыс. рублей).***

Данные средства поступили на единый счет бюджета, отражены в отчете о движении денежных средств на 01.01.2024г. по строке 010 «Поступления» и в отчете об исполнении бюджета района на 01.01.2024г. (ф. 0503117) с учетом: возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет; доходов бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в соответствии с бюджетной классификацией и структурой утвержденного бюджета района. Кассовое исполнение бюджета района осуществлялось в соответствии с Приказом Казначейства России от 10.10.08г. № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов…» (с изменениями и дополнениями).

***Собственные доходы***

В течение отчетного года в бюджет района поступило собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) в сумме 313 527,5 тыс. рублей. Выполнение плана по собственным доходам составило 106% к уточненным годовым бюджетным назначениям. К годовым назначениям, утвержденным первоначально решением о бюджете района, процент выполнения составил 118%.

По налоговым и неналоговым доходам **перевыполнен план в сумме 34 663,7** тыс. рублей:

- НДФЛ – на 21 793,3 тыс. рублей;

- акцизы по подакцизным товарам на 2 385,6 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2 199, 8 тыс. рублей;

- ЕСХН – 65, 6 тыс. рублей;

- госпошлина – 338, 9 тыс. рублей;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 100, 0 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 520, 6 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов в сумме 108,9 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий в сумме 88,3 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов на 355, 8 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 148, 2 тыс. рублей;

-доходы от оказания платных услуг – 1 214, 3 тыс. рублей;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 846, 8 тыс. рублей;

-штрафы в сумме 4 435, 1 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – 62, 1 тыс. рублей.

**Недовыполнение плановых показателей** составило в сумме **17 553,5** тыс.рублей по следующим доходам:

- ЕНВД – 70, 9 тыс. рублей (удержание за прошедшие периоды);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2 640, 7 тыс. рублей;

- НДПИ – 13 282, 2 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества – 1 559, 6 тыс. рублей.

К уровню 2022 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 55 109, 6 тыс. рублей или на 21,3%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась на 4,55% и составила 26,85% против 22,3 % в 2022 году.

КСП отмечает, что увеличение собственных доходов произошло за счет поступлений по налогу на доходы физических лиц на 21 793, 3 тыс. рублей, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2 199, 8 тыс. рублей, акцизы на 2 385, 6 тыс. рублей, штрафы на 4 435,1 тыс. рублей, от оказания платных услуг на 1 214, 3 тыс. рублей и т.д. При этом неисполнения поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) составило в сумме 13 282, 2 тыс. рублей, что составляет 24 %, а также по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 2 640, 7 тыс. рублей.

Изменение доли отдельных видов налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет района представлено в таблице №2.

Таблица №2

Структура собственных доходов бюджета района в динамике, %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | 2022 | 2023 | Откл +,- |
| ***Налоговые доходы*** | ***96,0*** | ***89,5*** | ***-6,5*** |
| НДФЛ | 70,8 | 65,4 | -11,9 |
| Налоги на товары (акцизы) | 6,1 | 5,3 | -0,8 |
| Единый с/х налог | 0,1 | 0,1 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением  патентной системы налогообложения | 1,1 | 0,2 | -0,9 |
| Налоги за пользование природными  ресурсами (НДПИ) | 14,4 | 13,1 | -1,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением  упрощенной системы налогообложения | 2,1 | 4,2 | 2,1 |
| Госпошлина | 1,4 | 1,2 | -0,2 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***4,0*** | ***10,5*** | ***6,5*** |
| Доходы от использования имущества | 2,6 | 2,1 | -0,5 |
| Платежи за негативное воздействие на  окружающую среду | 0,3 | 0,2 | -0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 0,1 | 0,4 | -0,1 |
| Доходы от реализации имущества | 0,4 | 0,8 | 0,4 |
| Штрафы | 0,4 | 6,9 | 6,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,2 | 0,1 | -0,1 |
| **ИТОГО** | **100** | **100** |  |

Уточненный план по собственным доходам в отчете об исполнении бюджета за 2023 год соответствует плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете района на 2023 год.

***Налоговые доходы***

Из таблицы № 2 следует вывод, что доля налоговых доходов в структуре собственных доходов за отчетный год составила 89,5 %, ниже уровня 2022 года на 6,5 %. Налоговые доходы при плане в объеме 269 665, 6 тыс. рублей поступили в объеме 280 455,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей на 10 789, 4 тыс. рублей руб. Выполнение плана составило 104 %.

Исполнение по **налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ**)** составило в объеме 205 341, 6 тыс. рублей, при плане 183 548, 3 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 22 277, 6 тыс. рублей. Увеличение объема НДФЛ связано с ростом заработной платы (увеличение МРОТ, темп роста заработной платы составил 14%).

Процент исполнения к уточненным плановым назначениям составил 112 %. Доля НДФЛ составила в объеме собственных доходов 65,4 % против 70,8 % в 2022 году.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты**, распределенные между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2023 год в сумме 14 548, 0 тыс. рублей. Поступление данного вида дохода составило 16 933, 6 тыс. руб. увеличение к прошлому году составило 1 110, 2 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 116,4 %.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** поступил в сумме 64, 3 тыс. рублей, уменьшение составило 1 996, 3 тыс. рублей или на 75,7% ниже поступлений 2022 года. Исполнение плана составило всего 20%. Бюджетные назначения не выполнены в связи с переносом срока уплаты за оставшиеся 2/3 патента на 09.01.2024 года. Кроме этого, на проведение зачетов с КБК налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на ЕНС в декабре 2023 года оказало влияние уменьшение налога на страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии со статьей 430 НК РФ, без фактической уплаты на момент такого уменьшения.

**Единый сельскохозяйственный налог** исполнен в сумме 94, 5 тыс. рублей, что больше плановых показателей на 65, 6 тыс. рублей, или в 3 раза. Ниже уровня 2022 года на 336, 9 тыс. рублей, причиной снижения является уменьшение финансовых показателей по итогам 2022 года.

**Налог на добычу полезных ископаемых** поступил в бюджет района в сумме 41 093,1 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 3 677,9 тыс. рублей. Выполнение плана составило 75,6 %.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** поступил в сумме 13 081, 9 тыс. рублей, при плановых показателях 10 882, 1 тыс. рублей, что выше прошлого года на 7 509, 9 тыс. рублей или в 2,3 раза, что обусловлено ростом налогооблагаемой базы, увеличением дифференцированных нормативов отчислений в бюджет района с 2023 года в 2,1 раза. Исполнение составило 120,2 %.

Плановые годовые назначения по виду дохода **«Госпошлина»** выполнены на 111,3%, исполнение по данному виду налога составило в сумме 3 338, 9 тыс. рублей, при плановых назначениях 3 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 501,6 тыс. рублей, темп роста составил 86,6%, в связи с уменьшением количества рассмотренных дел в судах общей юрисдикции.

Структура налоговых доходов представлена в диаграмме.

***Неналоговые доходы***

Общий объем неналоговых доходов составил 33 072, 5 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 23 356, 0 тыс. рублей или в 3,4 раза, доля в объеме собственных доходов составила 10,5%. Решением о бюджете первоначальный план по неналоговым доходам был утвержден в сумме 10 205,4 тыс. рублей. В течение отчетного года план увеличен на 16 546, 8 тыс. рублей, в том числе за счет платежей по искам о возмещении вреда, причинного окружающей среде в сумме 16 296, 8 тыс. рублей, за счет прочих неналоговых доходов на 250,0 тыс. рублей. Уточненный план утвержден в сумме 26 752, 2 тыс. рублей исполнен на 123,6%.

Исполнение по неналоговым доходам (по видам):

1. **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности: при плане 5 337, 3 тыс. рублей исполнено в сумме 6 510,9 тыс. рублей или 122%, что ниже уровня прошлого года на 98, 9 тыс. рублей, из них:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям – 100, 0 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 3 723, 6 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов – 407, 9 тыс. рублей;

доходы от перечисления части прибыли МУП – 238, 3 тыс. рублей;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов – 2 041, 1 тыс. рублей;

2) **плата за негативное воздействие на окружающую среду** – 569, 2 тыс. рублей, исполнение плана составило 135,2%;

3) **доходы от оказания платных услуг** 1 384, 3 тыс. рублей, исполнение плана в 8 раз больше;

4) **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – 2 664, 2 тыс. рублей, исполнение плана 79%;

5) **штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступило 21 631, 9 тыс. рублей, исполнение плана составило 126%;

6) **прочие неналоговые доходы** – 312,1 тыс.  рублей, исполнение плана составило 125%.

Структура неналоговых доходов представлена в диаграмме

**Безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней**

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней за отчетный период составили 854 291, 1 тыс. рублей (с учетом возврата остатков целевых средств), что ниже уровня прошлого года на сумму 44 668, 4 тыс. рублей. Выполнение плановых назначений составило 99,4%. Плановые показатели по безвозмездным поступлениям не выполнены на 4 883, 9 тыс. рублей.

Бюджетные перечисления поступили в форме:

- ***дотации*** из краевого бюджета в сумме 292 884, 6 тыс. рублей; доля в общем объёме безвозмездных поступлений составила – 34,2 %, в том числе:

а) дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 176 565,0 тыс. рублей (в 2022 году - 162 163, 0 тыс. рублей), 100% от плановых назначений;

б) дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 38 897, 9 тыс. рублей (в 2022 году - 47 506, 4 тыс. рублей), 100% от плановых назначений;

в) дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 3 698, 1 тыс. рублей (в 2022 году – 965, 0 тыс. рублей);

г) прочие дотации – 73 723, 6 тыс. рублей (в 2022 году-22 358, 8 тыс. рублей).

*-* ***субсидии*** – 50 251, 8 тыс. рублей (в 2022 году -177 052, 5 тыс. рублей), что ниже уровня прошлого года на 126 800,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 96,2%;

**- *субвенции*** – 423 753, 4 тыс. рублей (в 2022 году-375 048, 9 тыс. рублей), что выше уровня прошлого года на 48 704,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 99,3%;

- ***иные межбюджетные трансферты*** – 88 348, 2 тыс. рублей (в 2022 году-113 865, 0 тыс. рублей), что ниже уровня прошлого года на 25 516, 8 тыс. рублей. На осуществление передаваемых полномочий от поселений района на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 7 720, 8 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений представлена в диаграмме.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2023 год установлено: сумма безвозмездных перечислений, поступивших в доход бюджета муниципального района и отраженная в отчете об исполнении бюджета района за 2023 год, соответствует Справке по консолидируемым расчетам на 01.01.2024г., и данным отчетности Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю, как органа, осуществляющего кассовое исполнение бюджета (ф. №0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024 года»), что свидетельствует о правильности отражения в бюджетной отчетности по исполнению бюджета района сумм поступивших доходов.

**Мобилизация доходов бюджета муниципального района**

В целях укрепления налоговой и бюджетной дисциплины, снижения задолженности и взыскания недоимки по налогам и сборам в администрации муниципального района «Нерчинский район» распоряжением от 12.07.2023 года № 370 создана межведомственная комиссия и утверждено Положение о межведомственной комиссии по мобилизации налоговых доходов в бюджет и контролю за соблюдением налоговой дисциплины. В течение 2023 года проведено 2 заседания межведомственной комиссии по обеспечению поступления доходов в бюджет района. В результате работы межведомственной комиссии на 01.10.2023 года общая сумма задолженности снизилась на 1 000, 0 тыс. рублей, в том числе в по налогам доходы физических лиц в сумме 423, 3 тыс. рублей.

**Расходы бюджета района**

Формирование и исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось в рамках «программного» бюджета. При утверждении бюджета района на 2023 год программные мероприятия были предусмотрены в объеме 834 756, 8 тыс. рублей, непрограммные мероприятия в объеме 94 949, 9 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета района за 2023 год, отраженные в отчете ф.0503123, составили в объеме 1 156 182, 0 тыс. рублей, с учетом суммы направленной на погашение государственного (муниципального) долга в сумме 1 092, 6 тыс. рублей и соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503117 с учетом источников финансирования дефицита бюджета. Исполнение расходной части бюджета района к годовым уточненным назначениям, утвержденным в сумме 1 172 122, 3 тыс. рублей, составило в сумме 1 155 089, 4 тыс. рублей или 98,5 % от плановых назначений.

Первоначально план по расходам на 2023 год утвержден решением о бюджете в объеме 929 706, 7 тыс. рублей, в течение отчетного года по решениям Совета района внесены изменения в расходную часть бюджета в части увеличения на сумму 203 286, 7 тыс. рублей. В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, на основании уведомлений о предоставлении и сокращении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, председателем комитета по финансам внесены изменения в Сводную бюджетную роспись в сторону увеличения плана по расходам на сумму 39 128, 9 тыс. рублей. Таким образом, уточненный план по расходам на 2023 год составил 1 172 122, 3 тыс. рублей, что соответствует данным, отраженным в отчете ф. 0503117.

Недовыполнение плана по расходам составило в объеме 17 032, 9 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 298, 0 тыс. рублей;

-0203 «Национальная оборона» - 1 010, 0 тыс. рублей;

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2 146, 5 тыс. рублей;

- 0400 «Национальная экономика» - 8 281, 6 тыс. рублей;

- 0700 «Образование» – 3 295, 7 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания – 2 946, 3 тыс. рублей;

- 0800 «Культура, кинематография» - 269, 2 тыс. рублей.

- 1000 «Социальная политика» - 198, 4 тыс. рублей;

- 1400 «Межбюджетные трансферты» - 1 533, 3 тыс. рублей.

Из общей суммы поступивших денежных средств направлены на **расходы бюджета 1 156 182, 0 тыс. рублей,** в том числе ***по казенным учреждениям:***

- *на оплату труда*  – 69 042, 9 тыс. рублей;

- *страховые взносы на выплаты по оплате труда*  – 21 772, 2 тыс. рублей;

*- на прочие выплаты* – 29, 4 тыс. рублей;

*- социальное обеспечение –* 21 279, 9 тыс.рублей, в том числе пенсионное обеспечение 5 097, 5 тыс. рублей;

*- на перечисления капитального характера организациям* – 34 910, 2 тыс. рублей;

- *на оплату работ и услуг* – 38 636, 5 тыс. рублей;

- *на обслуживание внутренних долговых обязательств* – 16, 4 тыс. рублей;

- *безвозмездные перечисления организациям* – 831 313, 5 тыс. рублей,

в т.ч.:

- 830 087, 8 тыс. рублей – субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели;

- 1 225, 7 тыс. рублей – субсидии юридическим лицам, за исключением государственных и муниципальных организаций, на возмещение затрат для обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта на территории МР «Нерчинский район» для отдельных категорий граждан;

- *безвозмездные перечисления бюджетам* – 125 377, 9 тыс. рублей;

- *на прочие расходы* – 3525, 2 тыс. рублей;

- *на приобретение основных средств и материальных запасов* – 12 328, 2 тыс. рублей;

- на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений – 30, 0 тыс. рублей;

- на погашение государственного(муниципального долга) – 1 092, 6 тыс. рублей.

Согласно данным отчета ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» на 01.01.2024 года субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, безвозмездные поступления капитального характера и собственные доходы в объеме 890 549, 9 тыс. рублей ***бюджетными учреждениями*** израсходованы по кодам бюджетной классификации:

211 «Заработная плата» - 501 155, 9 тыс. рублей (расходы увеличились к 2022 году на 54 828, 4 тыс. рублей);

212 «Прочие выплаты» - 74, 4 тыс. рублей;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 157 566, 9 тыс. рублей;

221 «Оплата услуг связи» - 1 237, 4 тыс. рублей;

222 «Транспортные услуги» - 11, 0 тыс. рублей;

223 «Оплата коммунальных услуг» - 72 096, 6 тыс. рублей (выше уровня 2022 года на 42 705, 9 тыс. рублей);

224 «Арендная плата за пользование имуществом» - 19, 7 тыс. рублей;

225 «Работы по содержанию имущества» - 38 513, 9 тыс. рублей;

226 «Прочие работы и услуги» - 19 710, 5 тыс. рублей;

253 «Перечисление международным организациям» - 5,0 тыс. рублей;

260 «Социальное обеспечение» - 5 219, 3 тыс. рублей;

290 «Прочие расходы» - 11 871, 8 тыс. рублей;

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 18 295, 7 тыс. рублей;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 68 406, 2 тыс. рублей.

Согласно данным отчета ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» на 01.01.2024 года субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, доходы от оказания платных услуг в объеме 1 080, 0 тыс. рублей ***автономными*** ***учреждениями*** израсходованы по кодам бюджетной классификации:

211 «Заработная плата» - 250, 8 тыс. рублей;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 272, 2 тыс. рублей;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 556, 9 тыс. рублей.

**Из показателей вышеназванных отчетов следует вывод, что в целом по району из общего объема расходов на первоочередные расходы по бюджетным и казенным учреждениям направлены бюджетные средства:**

* оплата труда с начислениями – 750 164, 8 тыс. рублей (доля в общих расходах 65%, рост к уровню 2022 года составил 119,4%);
* оплата коммунальных услуг – 75 363, 2 тыс. рублей (доля в общих расходах 7%, рост к уровню 2022 года в 2,3 раза);
* приобретение котельно-печного топлива – 9 464, 6 тыс. рублей (доля в общих расходах 1%);
* прочие расходы – 12 224, 0 тыс. рублей (налоги, пени, штрафы и т.д.) (доля в общих расходах 1%);
* безвозмездные перечисления бюджетам городских и сельских поселений – 125 377, 9 тыс. рублей (в том числе ФОТ 65 308, 5 тыс. рублей) (доля в общих расходах 11 %, снижение к уровню 2022 года на 30 %);
* расходы по оплате работ и услуг составили в 2023 году -94 862, 5 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов – 8 %;
* пособия по социальной помощи населению и пенсионному обеспечению составил 26 499, 3 тыс. рублей, в том числе пенсия – 5 097, 5 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов – 2,3%;
* приобретение основных средств и материальных запасов – 99 060, 1 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов составила – 8,7%;

Разница между поступившими и выбывшими денежными средствами соответствует остаткам на едином счете бюджета и на банковских счетах, отраженных в Балансе ф.0503120 на начало и конец отчетного периода. Согласно Отчета об исполнении бюджета профицит бюджета района за 2023 год сложился в сумме 12 729, 2 тыс. рублей, что не нарушает требования ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района являлись:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 16 529, 5 тыс. рублей.

**Исполнение программной части расходов бюджета**

В 2023 году на территории муниципального района «Нерчинский район» осуществлялась реализация мероприятий двадцати муниципальных программ из двадцати двух запланированных. Плановые назначения по муниципальным программа составили 1 056 647, 8 тыс. рублей. Расходы бюджета на мероприятия в рамках муниципальных программ исполнены в сумме 1 038 078, 0 тыс. рублей или 97 %. Удельный вес в общем объеме расходов – 70%.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2023 год представлен в таблице № 4.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Первонач. бюджет  Решение  №39 от 26.12.2022 | Бюджетн. назначен.  ф.0503117  за 2023год | Исполнен. назначен.  ф.0503117  за 2022 год | Неиспол. бюджетные назначения | **% исполн** |
| МП «Управление муниципальными финансами» **0100000000** | 96 506,0 | 126 132,1 | **124 432,2** | 1 699,9 | **98,6** |
| МП «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Нерчинский район» на 2013-2025 годы **0200000000** | 200,0 | 50,0 | **50,0** | - | **100** |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий» **0300000000** | 600,0 | 1 096,4 | **1 095,8** | 0,6 | **99,9** |
| МП "Управление и распоряжение муниципальной собственностью 2017-2023 годы" **0400000000** | 250,0 | 250,0 | **250,0** | 0 | **100** |
| МП "Совершенствование муниципального управления" **0500000000** | 36 983,6 | 54 759,5 | **54 378,7** | 380,8 | **99,3** |
| МП "Развитие системы образования МР «Нерчинский район" на 2021 – 2025 годы **0800000000** | 645 457,0 | 841 767,5 | **837 493,4** | 4 274,1 | **99,5** |
| МП "Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» МР «Нерчинский район»" **0900000000** | 708,5 | 896,7 | **896,7** | - | **100** |
| МП "Развитие культуры и туризма в МР «Нерчинский район» на 2021-2025 годы" **1000000000** | 44 008,3 | 80 747,5 | **80 540,8** | 206,7 | **99,7** |
| МП «Социальная поддержка инвалидов МР «Нерчинский район» на 2019-2021 годы **1200000000** | 50,0 | 50,0 | **50,0** | - | **100** |
| МП "Старшее поколение" на 2019-2021 годы **1300000000** | 150,0 | 150,0 | **150,0** | - | **100** |
| МП "Нерчинская молодежь" на 2020-2023 годы **1400000000** | 305,0 | 305,0 | **305,0** | - | **100** |
| МП "Развитие физической культуры и спорта МР «Нерчинский район»" на 2020-2023 годы **1600000000** | 550,0 | 550,0 | **550,0** | - | **100** |
| МП "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры" **1700000000** | 7 027,9 | 8 518,6 | **8 518,6** | - | **100** |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы" **1800000000** | 150,0 | - | **-** | - | **-** |
| МП "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2021 годы **1900000000** | 100,0 | 100,0 | **100,0** | - | **100** |
| МП «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» на 2019-2023 годы **2200000000** | 1 080,0 | 1 080,0 | **1 080,0** | - | **100** |
| МП « Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» **2500000000** | 250,0 | 95,2 | **92,8** | 2,4 | **97,5** |
| МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2024 годы **2600000000** | 140,0 | 40,0 | **40,0** | - | **100** |
| МП «Профилактика и предупреждение употребления наркотических средств, алкоголизма, пьянства и табакокурения в МР "Нерчинский район» **2700000000** | 107,0 | 57,0 | **57,0** | - | **100** |
| МП «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2022-2025 годы **3000000000** | 133,5 | 83,5 | **83,5** | - | **100** |
| МП «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края на 2023-2027 годы» **3100000000** | - | 2 942,9 | **924,8** | 2 018,1 | **31,4** |
| ИТОГО | **834 756,8** | **1 119671,8** | **1 111 089,3** | **8 582,5** | **98** |

Запланированные мероприятия в 2023 году по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском района на 2017-2025 годы», не были профинансированы.

Запланированные бюджетные ассигнования были перераспределены на другие муниципальные программы.

**В рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами МР «Нерчинский район» на 2023-2025 года** из бюджета муниципального района «Нерчинский район» было израсходовано денежных средств в сумме 124 432,2 тыс. рублей. Остаток бюджетных ассигнований на 01.01.2024 года составил 1 699, 9 тыс. рублей. Согласно бюджетной отчетности, наличие остатка обусловлено **неверным планированием расходов (излишнее планирование)**, процент исполнения составил 98,6. Данные средства были направлены на финансовую поддержку муниципальных образований, входящих в состав территории муниципального района «Нерчинский район» и финансовое обеспечение комитета по финансам. В течение отчетного года были внесены изменения в программу в части увеличения бюджетных ассигнований на 29 536,1 тыс. рублей в связи с доведением лимитов в виде дотации на сбалансированность, прочей дотации, субсидии на выплату заработной платы, которые были направлены городским и сельским поселениям.

Финансирование **муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район»** на 2021-2025 годы составило 837 493, 4 тыс. рублей. Процент исполнения составил 99,5. Данные средства направлены на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей, а также на осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время. На территории муниципального района «Нерчинский район» в 2023 году действовало 50 образовательных учреждений:

23 ед. – дошкольные учреждения;

24 ед. – начальные, основные, средние школы;

2 ед. – дополнительного образования детей;

1 ед.-загородный оздоровительный лагерь.

В рамках данной программы в 2023 году были проведены следующие мероприятия:

-в рамках реализации мероприятий программы ЦЭР проведены капитальные ремонты зданий, благоустройство и озеленение территории в МБДОУ №12 г. Нерчинска и МБДОУ п. Приисковый на сумму 18 839, 5 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета муниципального района проведен ремонт системы отопления, а также проведены работы по подведению водоснабжения в пищеблок МБДОУ п. Приисковый на сумму 2 141, 9 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета муниципального района проведены дополнительные работы по капитальному ремонту системы отопления и канализации, водовода, водостока и фасада МБОУ СОШ №9 г. Нерчинска на сумму 9 220, 5 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета разработана проектно-сметная документация на проведение капитального ремонта садов и школ в сумме 1 277, 8 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета проведено ограждение и благоустройство детской площадки МБДОУ п. Приисковый на сумму 880, 0 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета школами приобретена форма для юнармии, приобретены орг. техника и материалы на сумму 783, 1 тыс. рублей.

Муниципальная программа **«Управление и распоряжение муниципальной собственностью»** денежные средства направлены на проведение независимой оценки рыночной стоимости объектов недвижимости, на организацию проведения кадастрового учета земельных участков в сумме 220,0 тыс. рублей, а также на разработку проекта на котельную МБОУ ООШ №2 г. Нерчинска в сумме 30, 0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы **«Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный»** в 2023 году были приобретены основные средства и материалы (ГСМ), произведена опашка, уплачен земельный налог. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета на данные мероприятия профинансировано – 896, 7 тыс. рублей.

На муниципальную программу **«Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы»** направлено 80 378, 5 тыс. рублей. По подпрограммам расходы распределены следующим образом;

- «Развитие культуры в Нерчинском районе» - 7 637, 1 тыс. рублей;

- «Развитие туризма в Нерчинском районе»-150,0 тыс. рублей;

- «Обеспечение деятельности учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры муниципального района «Нерчинский район»- 72 753, 8 тыс. рублей.

В течение отчетного года были внесены изменения в программу, общий объем бюджетных ассигнований, от первоначально утвержденных, увеличен на 36 739, 2 тыс. рублей, в том числе на реализацию федерального проекта «Культурная среда», в рамках которого была создана модельная библиотека в с. Олинск, объем дополнительно выделенных бюджету района средств составил 5 000,0 тыс. рублей. В рамках государственной программы Забайкальского края «Развитие культуры» направлены средства краевого и федерального бюджета в сумме 136, 9 тыс. рублей на комплектование книжных фондов и на материально-техническое обеспечение сельских домов культуры с. Зюльзикан и с. Савватеево в сумме 1 012, 6 тыс. рублей. За чет средств иного межбюджетного трансферта на решение вопросов местного значения были приобретены и установлены котлы в детской школе искусств г. Нерчинска на сумму 200, 0 тыс. рублей. Приобретено оборудование, оргтехника для МБУК НМРКДЦ на сумму 600, 0 тыс. рублей. Выполнен капитальный ремонт здания МБУК НМЦ Районная библиотека на сумму 7 316, 2 тыс. рублей. В рамках федерального проекта "Творческие люди» выделена субсидия на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 102, 1 тыс. рублей с. Олекан.

В рамках муниципальной программы **«Развитие физической культуры и спорта»** в 2023 году за счет средств бюджета муниципального района произведены расходы в сумме 550,0 тыс. рублей на приобретение наградной продукции, призов, проведение спортивных мероприятий, компенсации транспортных расходов.

За счет краевого бюджета и бюджета муниципального района «Нерчинский район» на исполнение мероприятий муниципальной программы **«Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры»** профинансировано 8 518, 6 тыс. рублей (КБ-5954, 6 тыс. рублей, МБ-2 368, 4 тыс. рублей). В 2023 году в рамках программы произведен капитальный ремонт тепловых и водопроводных сетей г. Нерчинск, ул. Студгородок, приобретен котел и вспомогательное оборудования для котельной с. Олекан, приобретен бак для запаса питьевой воды для водокачки с. Нижние Ключи, приобретены 3 дымососа для котельной №11 г. Нерчинск, приобретен котел для котельной пст. Приисковый, приобретен котел для детского сада №6 г. Нерчинска, произведен ремонт котельной с. Савватеево. Процент исполнения составил 100.

В рамках муниципальной программы **«Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» на 2019-2023 годы** субсидия в сумме 1 080, тыс. рублей  направлена на:

- 800, 0 тыс. рублей выполнение муниципального задания. Показатели муниципального задания выполнены;

- 280, 0 тыс. рублей субсидия на иные цели (на материалы).

В рамках муниципальной программы **«Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2027 годы** на создание источников наружного противопожарного водоснабжения с. Олинск были предусмотрены средства субсидии в размере 2 882,9 тыс. рублей и средства бюджета муниципального района – 60,0 тыс. рублей. Профинансировано 924, 8 тыс. рублей. Наличие остатка в сумме 2 018, 0 тыс. рублей обусловлено недобросовестностью подрядчика, в связи с чем объект не был сдан.

**Непрограммные расходы бюджета района**

Непрограммные расходы бюджета района за 2023 год выполнены в объеме 44 000,1 тыс. рублей или 4 % от общего объема расходов, в том числе 18 751, 3 тыс. рублей за счет средств бюджета района. В состав непрограммных расходов за 2023 год вошли:

•расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 6,7 тыс. рублей или 0,1 % от всех непрограммных расходов;

•расходы на функционирование представительных органов муниципального образования –910,3 тыс. рублей . или 2 % от всех непрограммных расходов;

• расходы на функционирование высших исполнительных органов власти субъектов местных администраций – 783, 2 тыс. рублей или 2 % (государственные полномочия);

• судебная система – 2,0 тыс. рублей;

• расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля – 2 170, 1 тыс. рублей или 5 % от всех непрограммных расходов;

• расходы на другие общегосударственные вопросы (на решение вопросов местного значения, на капитальный ремонт зданий и оснащения военных комиссариатов муниципальных районов и городских округов) – 677,5 тыс. рублей или 2 % от всех непрограммных расходов;

• расходы на сельское хозяйство и рыболовство (организация и администрирование мероприятий по содержанию безнадзорных животных) – 2 144,3 тыс. рублей;

• расходы на дорожное хозяйство (дорожный фонд) на строительство, ремонт, содержание дорог местного значения – 28 061,1 тыс. рублей или 64% от всех непрограммных расходов.

• на администрирование государственного полномочия по организации поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного поезда – 1,9 тыс. рублей;

• на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) – 69,4 тыс. рублей;

• на осуществление государственных полномочий в области образования за счет бюджета края 63,6 тыс. рублей;

• на решение вопросов местного значения в области образования в сумме 352,7 тыс. рублей;

• пенсионное обеспечение – 5 097,5 тыс. рублей или 11,6% от всех непрограммных расходов;

• осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан обеспечением льготного проезда за счет бюджета края – 3 574,9 тыс. рублей;

• на проведение капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан 50,0 тыс. рублей;

• осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан обеспечением льготного проезда за счет бюджета края – 3 574,9 тыс. рублей;

• резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъекта РФ– 35,0 тыс. рублей.

**Средства резервных фондов**

Решением Совета района «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 26.12.2022 г. № 39 установлен размер резервного фонда в сумме 656,6 тыс. рублей.

Направления и условия расходования средств резервного фонда определены Положением о резервах финансовых ресурсов муниципального района «Нерчинский район» для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального и межмуниципального характера, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 14.10.2011 №54.

На основании распоряжений администрации муниципального района «Нерчинский район» от 09.03.2023 №100, от 05.05.2023 №194, от 16.06.2023 №295 в отчетном 2023 году средства резервного фонда были направлены на приобретение ГСМ в сумме 268, 5 тыс. рублей, в период пожароопасного сезона, а также на ликвидацию последствий ЧС на территории сельского поселения «Нижнеключевское» и городского поселения «Приисковское» с. Калинино в сумме 259, 6 тыс. рублей (по решению суда). Средства резервного фонда в сумме 128,5 тыс. рублей не использовались, по причине отсутствия возникновения на территории муниципального района чрезвычайных ситуаций.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

*Анализ кредиторской и дебиторской задолженности (казенные учреждения)*

Кредиторская задолженность в целом по казенным учреждениям по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 4 708,5 тыс. рублей и составила на конец отчетного года 3 862,6 тыс. рублей, что соответствует показателям Баланса ф. 0503120. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится.

При наличии задолженности по платежам в бюджет числится дебиторская задолженность в сумме 2 052,8 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность по выплатам в сумме 102,4 тыс. рублей.

*Анализ кредиторской и дебиторской задолженности (бюджетные учреждения)*

Кредиторская задолженность в целом по району по бюджетным учреждениям по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 12 621,0 тыс. рублей и составила на конец отчетного года 27 844,2 тыс. рублей, что соответствует показателям Баланса ф. 0503730. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится.

При наличии задолженности по платежам в бюджет числится дебиторская задолженность в сумме 172, 9 тыс. рублей.

Согласно Сведений о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503775 и ф.0503175, бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в учреждениях не принимались.

**Муниципальный долг**

Объем муниципального долга на 01.01.2024 составил в объеме 15 296,7 тыс. рублей (основной долг) с уменьшением к аналогичному показателю на 01.01.2023 на 1 092,6 тыс. рублей, или на 6,6%. Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 ФЗ № 58. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ. Показатели Баланса соответствуют показателям ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год составил 16,4 тыс. рублей, что не нарушает требований ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 решения о бюджете. В соответствие со ст.121 «Государственная долговая книга Российской Федерации, государственная долговая книга субъекта Российской Федерации, муниципальная долговая книга» Бюджетного кодекса РФ, распоряжением администрации МР «Нерчинский район» от 24.01.2014г. № 67 утвержден Порядок ведения муниципальной долговой книги.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2023 год**

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год подготовлено 9 заключений в отношении главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, которые были направлены объектам проверок в установленном порядке.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям соответствующих Инструкций по составлению годовой бюджетной отчетности (№191, №33) по всем учреждениям.

Представленная отчетность всех учреждений по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствует данным, представленным Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Установлены нефинансовые нарушения и недостатки в составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности: отсутствие отдельных форм отчетности, ошибки в заполнении форм отчетности, неисполнение в полном объеме данного бюджетного полномочия, низкий уровень полноты и правильности составления пояснительной записки за 2023 год.

В ходе проведения внешней проверки годовой отчетности выявлено, что всего за 2023 год уплачено судебных расходов, штрафов, пошлины, пени в объеме 2 517 701,24 руб., а также произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов 878,7 тыс. рублей, по результатам проверки Министерством финансов Забайкальского края, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства в объеме 6 810 013,05 руб. (без учета задолженности по бюджетным кредитам). Данный факт является нарушением требований ст. 162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

Результаты внешней проверки представлены ниже.

**Администрация муниципального района «Нерчинский район»**

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год администрацией муниципального района «Нерчинский район» представлена своевременно и в полном объеме. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. Показатели Баланса соответствуют данным Главной книги ф. 0504072. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Утвержденные бюджетные назначения исполнены по итогу на 95 %, в суммовом выражении недовыполнение составило 9 040 901,90 руб. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится. Допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 50 054,14 руб., не соблюдены требования **с**татьи 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

**Муниципальное бюджетное учреждение культуры**

**«Нерчинский межпоселенческий районный культурно - досуговый центр»**

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена своевременно в соответствии с требованиями ст.12 Инструкции №33. Главная книга с годовой бюджетной отчетностью не представлена. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Утвержденные бюджетные назначения на выполнение муниципального здания исполнены по итогу на 100 %.Принятых и неисполненных в отчетном периоде бюджетных обязательств в учреждении не имеется. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится.

**МБУК НМЦ «Районная библиотека»**

Состав бюджетной отчетности представлен в КСП для проведения внешней проверки соответствует требованиям ст.12 Инструкции №33. Представленная отчетность учреждения по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствует данным отчетности УФК по Забайкальскому краю. По состоянию на 01.01.2024 в учреждении просроченной кредиторской задолженности не имеется. Показатели представленной отчетности учреждения по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствуют данным УФК по Забайкальскому краю.

**МУ ДО Детская школа искусств**

**имени Н.И. Верхотурова г. Нерчинск Забайкальского края**

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена своевременно в соответствии с требованиями ст.12 Инструкции №33. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. В нарушение п. 9 Инструкции 33-н бухгалтерская отчетность учреждения составляется не на основе данных Главной книги, так в ходе проверки было выявлено, что показатели Баланса ф. 0503730 не соответствуют данным Главной книги ф. 0504072, по разделу I «Нефинансовые активы», сумма разногласий составила:

- основные средства – 82 780,0 руб.;

- амортизация основных средств – 82 780,0 руб.

Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Показатели представленной отчетности учреждения по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствуют данным УФК по Забайкальскому краю. Утвержденные бюджетные назначения исполнены по итогу на 99,6%. Принятых и неисполненных в отчетном периоде бюджетных обязательств в учреждении не имеется. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится. Низкий уровень полноты и правильности составления пояснительной записки за 2023 год.

**комитет по финансам администрации муниципального района «Нерчинский район»**

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена своевременно и составлена с учетом требований ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и по формам, предусмотренным Инструкцией №191н. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год разногласий не установлено. Показатели Баланса соответствуют данным Главной книги ф. 0504072. Утвержденные бюджетные назначения исполнены по итогу на 96,6%, в суммовом выражении недовыполнение составило 4 727 925,18 руб.Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено.

**Управление образования муниципального района «Нерчинский район»**

Годовая бюджетная отчетность Управлением образования за 2023 год представлена своевременно и в полном объеме. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. Пояснительная записка ф. 0503160 заполнена в нарушение п.п. 159.4, 159.5, 159.6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями). Утвержденные бюджетные назначения исполнены по итогу на 99,8%, в суммовом выражении недовыполнение составило 152 330,85 руб. Сумма принятых и неисполненных в отчетном периоде бюджетных обязательств составила 36 217,60 руб.

**Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования**

**Центр детского творчества г. Нерчинска**

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена своевременно и в полном объеме. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена с учетом требований ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. Показатели Баланса соответствуют данным Главной книги ф. 0504072. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Утвержденные бюджетные назначения на выполнение муниципального здания исполнены по итогу на 99,6 %. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится.

**Муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа» администрации муниципального района «Нерчинский район»**

В нарушение п. 12 Инструкции №33н в составе пояснительной записки не представлены следующие формы годовой отчетности ф. 0503771, ф.0503772, ф.0503773. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. Показатели Баланса соответствуют данным Главной книги ф. 0504072. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Утвержденные бюджетные назначения на выполнение муниципального здания исполнены по итогу на 100 %. В учреждении не числятся принятые и неисполненные в отчетном периоде бюджетные обязательства. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода не числится. За отчетный период уплачены иные выплаты физическим лицам несоциального характера, в том числе выплаты физическим лицам денежных компенсаций, надбавок, иных выплат, возмещение истцам (физическим лицам) судебных издержек на основании вступивших в законную силу судебных актов (ЭКР 296) в сумме 10 351,74 руб. Указанное обстоятельство свидетельствует о ***неэффективных управленческих решениях,*** приведших к увеличению расходных обязательств учреждения.

**Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального района «Нерчинский район»**

*по казенным учреждениям*

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена своевременно и в полном объеме. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено. Показатели Баланса соответствуют данным Главной книги ф. 0504072. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Показатели представленной отчетности учреждения по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствуют данным УФК по Забайкальскому краю.

*по бюджетным учреждениям*

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год в установленный срок. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям п.12 Инструкции №191н. При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год не выявлено. Показатели Баланса соответствуют данным Главной книги ф. 0504072. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Принятые и не исполненные бюджетных обязательства учреждением в текущем финансовом году по муниципальному заданию составили 2 945 756,0 руб., субсидия на иные цели – 838,0 руб. На конец отчетного периода просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Из общего объема расходов уплачены штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушения условий контрактов (договоров), штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, исполнено судебных актов по возмещению причиненного вреда всего в сумме 2 457 292,36 руб. Указанное обстоятельство свидетельствует о неэффективных управленческих решениях приведших к увеличению расходных обязательств бюджета муниципального района.

**В Ы В О Д Ы**

1. В соответствии с требованиями ст.31 Положения о бюджете, ст. 1 проекта решения Совета района «Об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год по доходам в сумме 1 167 818,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 155 089,4 тыс. рублей с профицитом 12 729,2 тыс. рублей.

КСП по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в ст. 1 проекта решения основные характеристики исполнения бюджета за 2023 год (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит), соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год (с учетом округления).

1. Проведенная экспертиза данных, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета

(ф.0503117), показала следующее:

- общая сумма уточненных бюджетных назначений по доходам составляет 1 155 592,8 тыс. рублей, общая сумма фактических поступлений 1 167 818,6 тыс. рублей. Данные об объеме фактических поступлений в разрезе подгрупп доходов соответствуют отчетности УФК по Забайкальскому краю (Сводной справке по операциям со средствами бюджета (месячная) ф.0531857);

3. В течении 2023 года в основные характеристики бюджета, утвержденные решением Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в доходную часть бюджета было внесено 7 изменений, в результате которых доходы бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 186 543,3 тыс. рублей, или на 20%, в том числе за счет увеличения назначений по налоговым и неналоговым доходам на 30 369,2 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 156 174,1 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 84 % внесенных изменений.

4. В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности объем уточненных годовых бюджетных назначений составил 1 155 592,8 тыс. рублей, расхождения к утвержденным решением Совета назначениям составили 39 128,9 тыс. рублей, или 33 % (отклонения сложились по группе доходов «Безвозмездные поступления»), данный факт не нарушает положения п. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ.

5. В целом доходы бюджета района в 2023 году исполнены в сумме 1 167 816,6 тыс. рублей, или на 101% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 313 527,5 тыс. рублей, или на 106%, безвозмездные поступления – в сумме 854 291,1 тыс. рублей, или на 99,4%.

В сравнении с 2022 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 10 441,1 тыс. рублей, или на 1%. К уровню поступлений 2022 года по налоговым доходам наблюдается положительная динамика практически по всем бюджетообразующим налогам. Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом по данным годового отчета исполнены со значительным отклонением от планируемых на 123,6%.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней за отчетный период составили 854 291,3 тыс. рублей (с учетом возврата остатков целевых средств), что ниже уровня прошлого года на сумму 44 668,3 тыс. рублей.

6. В результате работы межведомственной комиссии по мобилизации налоговых доходов в бюджет и контролю за соблюдением налоговой дисциплины в 2023 году, общая сумма задолженности снизилась на 1 000,0 тыс. рублей.

7. В целом расходы бюджета района в 2023 году исполнены в сумме 1 155 089,4 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям и на 102% к утверждённым решением Совета бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных расходов составила 17 032,9 тыс. рублей.

В течении отчетного года расходная часть бюджета решениями Совета уточнялась 7 раз, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным на 203 286,6 тыс. рублей или 22%. Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2024 на 39 128,9 тыс. рублей, или на 3,4% больше утвержденного решением о бюджете объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ исполнения бюджета с учетом функциональной направленности за отчетный период показал сохраняющиеся приоритеты по финансированию социальной сферы. Доля таких расходов в структуре бюджета составляет 78%.

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение бюджета по расходам осуществляли 4 главных распорядителей бюджетных средств.

8. Бюджет района в 2023 году был сформирован на основе 21 муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ по уточненным бюджетным ассигнованиям на 01.01.2024 составил 1 119 671,8 тыс. рублей. Общий объем исполненных программных расходов составил 1 111 089,3 тыс. рублей, или 98% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

В ходе анализа исполнения программных расходов к уточненным бюджетным ассигнованиям установлено, что исполнение 100% сложилось по 12 муниципальным программам. Факты системного неисполнения таких муниципальных программ, как «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе», «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» свидетельствуют как о недостатках процесса планирования, так и о слабом внутреннем контроле хода реализации государственных программ.

9. Уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода на непрограммную деятельность составили 52 450,5 тыс. рублей. Фактически непрограммные мероприятия исполнены в сумме 44 000,1 тыс. рублей, или на 83,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

10.В целом по району из общего объема расходов на первоочередные расходы по бюджетным и казенным учреждениям направлены бюджетные средства на оплату труда с начислениями – 749 537,9 тыс. рублей (доля в общих расходах 64,8%, рост к уровню 2022 года составил 119,3%), на оплату коммунальных услуг – 75 363,2 тыс. рублей (доля в общих расходах 7%, рост к уровню 2022 года составил 236,6%);

11. Бюджетные обязательства, принятые сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, отсутствуют.

12.Профицит бюджета района за 2023 год сложился в сумме 12 729,2 тыс. рублей.

13.Объем муниципального долга на 01.01.2024 составил в объеме 15 296, 7 тыс. рублей (основной долг) с уменьшением к аналогичному показателю на 01.01.2023 на 1 092,6 тыс. рублей или на 6,6%. Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 ФЗ № 58. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ. Показатели Баланса соответствуют показателям ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

14.Кредиторская задолженность в целом по району по бюджетным и казенным учреждениям по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 17 329,5 тыс. рублей и составила на конец отчетного года 31 706,8 руб., в том числе по казенным учреждениям – 3 862,6 тыс. рублей, по бюджетным – 27 844,2 тыс. рублей. Просроченная задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

15. За счет средств бюджета в 2023 году произведена оплата судебных расходов, штрафов, пошлины, пени в объеме 2 517,7 тыс. рублей, а также произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов 878,7 тыс. рублей, по результатам проверки Министерством финансов Забайкальского края, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

16.Не исполнены принятые бюджетные обязательства в объеме 6 810, 0 тыс. рублей (без учета задолженности по бюджетным кредитам). Данный факт является нарушением требований ст. 162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

17.В нарушение требований ч. 2 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ **не подтверждена достоверность бюджетной отчетности** за 2023 год результатами мероприятий внутреннего финансового аудита.

Выполнив независимую внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета района за 2023 год и подготовив настоящее Заключение, КСП рекомендует Совету района утвердить проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района «Нерчинский район» В.С. Цаплина