

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СРЕТЕНСКИЙ РАЙОН»
ИНН 7519004708 КПП 751901001
673500 Забайкальский край, г.Сретенск, ул.Кочеткова,6
E-mail:ksp.sretensk2020@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«СРЕТЕНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2023 ГОД

27 апреля 2024 г.

г. Сретенск

Основанием для составления данного заключения является статья 264⁴ Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 3 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Сретенский район» (далее - КСП), план работы контрольно-счётной палаты муниципального района «Сретенский район», утверждённый распоряжением контрольно-счётной палаты муниципального района «Сретенский район» № Р-015 от 28.12.2023 года, статья 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Сретенский район».

Анализ отчёта об исполнении бюджета проведён Контрольно-счётной палатой муниципального района «Сретенский район» в следующих целях:

- сопоставление утверждённых показателей бюджета муниципального района 2023 года с годовыми бюджетными назначениями. А также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

- выявление всевозможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений направленных на их устранение

Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год» с приложениями для проведения внешней проверки внесен Главой муниципального района «Сретенский район» в контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» 29.03.2024г. в соответствии со статьёй 27 Положения о бюджетном процессе, ст. 264⁴ Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год. Целью подготовки настоящего заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» являлось определение соответствия исполнения бюджета муниципального района «Сретенский район» (далее – бюджет района), решению Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района «Сретенский 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, а также законности и эффективности произведенных расходов.

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Совета района «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 г. № 5-РНП (далее - решение о бюджете). В процессе исполнения бюджета муниципального района «Сретенский район» изменения вносились 3 раза согласно Решениям Совета: № 8-РНП от 31.03.2023г., № 27-РНП от 12.10.2023г., № 31-РНП от 10.11.2023г.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2023 году представлена в таблице.

Таблица №1
(тыс. руб.)

| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём доходов | Общий объём расходов | Общий объём (-)дефицита (+)профицита |
|-------|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------|
| 1 | От 22.12.2022 г. № 5-РНП | 944 395,3 | 943 504,7 | 890,6 |
| 2 | От 31.03.2023г. № 8-РНП | 1 085 935,3 | 1 118 446,4 | -32 511,1 |
| 3 | От 12.10.2023г. № 27-РНП | 1 085 935,3 | 1 118 446,4 | -32 511,1 |
| 4 | От 10.11.2023г. № 31-РНП | 1 091 654,4 | 1 123 038,1 | - 31 383,7 |
| 5 | Уточнённый план за 2023 год | 1 334 012,8 | 1 366 430,4 | -32 417,6 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2023 год | 1 322 538,7 | 1 333 201,4 | -10 662,7 |
| | Отклонение уточнённого плана от решения Совета № 31-РНП | 242 358,4 | 243 392,3 | -1 033,9 |
| | Итого | X | X | X |

Показатели уточнённого плана за 2023 год по доходам, расходам и дефициту не соответствуют Решению Совета муниципального района «Сретенский район» от 10.11.2023г. № 31-РНП «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Согласно проведённого анализа наблюдаются расхождения в сторону увеличения по:

- доходам в сумме 242 358,4 тыс. руб.,
- расходам в сумме 243 392,3 тыс. руб.,
- дефициту в сумме 1 033,9 тыс. руб.

В соответствии пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, расхождения по доходам и расходам должны были составить на сумму безвозмездных поступлений в размере 264 403,3 тыс. руб.

В нарушение статьи 217 БК РФ, статьи 24 Устава муниципального района «Сретенский район», статьи 22 Решения Совета муниципального района от 27.09.2016 № 68-РНП (Положения о бюджетном процессе) Администрацией муниципального района «Сретенский район» были уменьшены налоговые и неналоговые доходы, расходы бюджета муниципального района «Сретенский район» на сумму 22 045,0 тыс. руб. без вынесения проекта Решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на рассмотрение и утверждение Совета муниципального района «Сретенский район».

Исполнение основных характеристик бюджета района за 2023 год представлено в таблице №2

Таблица №2
(тыс. руб.)

| Наименование | План 2023г. (в первоначальной редакции) | Уточнённый план 2023г. | Исполнение 2023г. | % исполнения к утверждённому бюджету |
|------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего доходов | 944 395,3 | 1 334 012,8 | 1 322 538,7 | 140,0 |
| Всего расходов | 943 504,7 | 1 366 430,4 | 1 333 201,4 | 141,3 |
| дефицит(-), профицит(+) | 890,6 | -32 417,6 | -10 662,7 | X |

Доходы бюджета

В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год поступило средств в объёме 1 322 538,7 тыс. руб. (2022 год- 1 168 277,5 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 334 012,8 тыс. руб., исполнение составило 99,1%. К уровню 2022 года доходы перевыполнены на 154 261,2 тыс. руб. или на 113,2 %.

Из общего объема доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего 242 397,3 тыс. руб., в том числе:
 - налоговые доходы 235 159,6 тыс. руб.;
 - неналоговые доходы 7237,6 тыс. руб.;
- *безвозмездные поступления*, всего 1 080 141,4 тыс. руб., в том числе:
 - дотации 411 606,2 тыс. руб.;
 - субсидии 156 239,8 тыс. руб.;
 - субвенции 447 608,2 тыс. руб.;
 - иные межбюджетные трансферты 61 772,4 тыс. руб.;
 - прочие безвозмездные перечисления 3779,3 тыс.руб.;
 - доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет 176,9 тыс. руб.;
 - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет . «-»1 041,3 тыс. руб.

Бюджет района на 2023 год в первоначальной редакции по налоговым и неналоговым доходам принят в объёме 265 620,3 тыс. руб., что выше фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов 2022 года (245 222,2 т. р.) на 20 398,1 тыс. руб. или исполнены к уровню прошлого года на 108,3% .

В соответствии с данными отчётов об исполнении бюджета за 2019 – 2023 годы структура доходов характеризуется следующими данными:

Таблица №3
(Тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2019 год | | 2020 год | | 2022 год | | 2023 год | | |
|---------------------------|-------------------|------------|---------------------|--------------|--------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | Факт | | Факт | | Факт | | план | факт | |
| | Сумма | Доля % | Сумма | Доля % | Сумма | Доля % | Сумма | Сумма | Доля % |
| Налоговые доходы | 223 198,30 | 23,5 | 228 110,70 | 18,4 | 239 295,0 | 20,5 | 241 518,2 | 235 159,6 | 17,8 |
| Неналоговые доходы | 4 094,70 | 0,5 | 3 926,10 | 0,3 | 5 927,2 | 0,5 | 5 022,3 | 7 237,6 | 0,5 |
| Безвозмездные поступления | 721 562,90 | 76,0 | 1 006 731,80 | 81,3 | 923 055,3 | 79,0 | 1 087 472,2 | 1 080 141,5 | 81,7 |
| Всего | 948 855,90 | 100 | 1 238 768,60 | 100,0 | 1 168 277,5 | 100 | 1 334 012,7 | 1 322 538,7 | 100,0 |

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2023 году по доходам представлена в таблице.

Таблица №4
(Тыс. руб.)

| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём доходов | Отклонения (к предыдущей редакции Решения о бюджете) |
|-------|---------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|
| | | | Сумма (тыс. руб.) |
| 1 | От 22.12.2022 г. № 5-РПП | 944 395,3 в т. ч. | Х |

| | | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Налоговые, неналоговые 265 620,3 Безвозмездные 678 775,0 | |
| 2 | От 31.03.2023г. № 8-РНП | 1 085 935,3 в т. ч Налоговые, неналоговые 268 585,5 Безвозмездные 817 349,8 | 141 540,0 в т. ч Налоговые, неналоговые 2 965,2 Безвозмездные 138 574,8 |
| 3 | От 12.10.2023г. № 27-РНП | 1 085 935,3 в т. ч Налоговые, неналоговые 268 585,5 Безвозмездные 817 349,8 | 0,0 в т. ч Налоговые, неналоговые 0,0 Безвозмездные 0,0 |
| 4 | От 10.11.2023г. № 31-РНП | 1 091 654,4 в т. ч Налоговые, неналоговые 268 585,5 Безвозмездные 823 068,9 | 5 719,1 в т. ч Налоговые, неналоговые 0,0 Безвозмездные 5 719,1 |
| 5 | Уточнённый план за 2023 год | 1 334 012,8 в т. ч Налоговые, неналоговые 246 540,5 Безвозмездные 1 087 472,2 | 242 358,4 в т. ч Налоговые, неналоговые «-» 22 045,0 Безвозмездные 264 403,3 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2023 год | 1 322 538,7 в т. ч Налоговые, неналоговые 242 397,2 Безвозмездные 1 080 141,5 | «-» 11 474,0 в т. ч Налоговые, неналоговые «-» 4 143,3 Безвозмездные «-» 7 330,7 |
| | Итого | X | 389 617,4 |

Согласно проведённого анализа наблюдаются расхождения в сторону увеличения по:

- доходам в сумме 242 358,4 тыс. руб.,
- расходам в сумме 243 392,3 тыс. руб.,
- дефициту в сумме 1 033,9 тыс. руб.

В соответствии пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В процессе исполнения бюджета в 2023 году наблюдается неисполнение по налоговым доходам к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 6 358,6 тыс. руб., или исполнение составило 97,4%.

Неналоговые доходы к уточнённым бюджетным назначениям перевыполнены на 2 215,3 тыс. руб. или на 144,3%.

Анализ доходов муниципального района за 2023 год представлен в таблице №5.

Таблица №5
(Тыс. руб.)

| код дохода | наименование дохода | 2023 год | | | | |
|------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| | | Утверждён о доходов | Исполнено доходов | Неисполне нные назначения | % в обще м объе ме дохо дов | % испо лнен ия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|--------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | | 246 540,5 | 242 397,3 | 4 143,2 | 18,3 | 98,3 |
| Налоговые доходы | | 241 518,2 | 235 159,6 | 6 358,6 | 17,8 | 97,4 |
| 000 10102000010000 110 | Налог на доходы физических лиц | 1 820,3 | 2 609,0 | 7 750,0 | 15,9 | 96,4 |
| 000 10302000010000 110 | Акцизы по подакцизным товарам | 0,0 | 183,4 | -2 258,4 | 1,2 | 116,4 |
| 000 10501000010000110 | Налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 1 002,0 | 0,0 | -2,8 | 0,5 | 100,0 |
| 000 10502000010000110 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 900,0 | 959,7 | 81,3 | 0,0 | #ДЕ Л/0! |
| 000 10503000010000110 | Единый сельскохозяйственный налог | 1 300,0 | 3 388,1 | 12,0 | 0,0 | 85,2 |
| 000 10504000010000110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципальных районов | 0,0 | 97,5 | 1 451,1 | 0,0 | 28,9 |
| 000 10701000010000 110 | Налог на добычу полезных ископаемых | 1 820,3 | 2 609,0 | -137,9 | 0,0 | #ДЕ Л/0! |
| 000 10800000000000 000 | Государственная пошлина | 0,0 | 183,4 | -536,7 | 0,2 | 127,8 |
| Неналоговые доходы | | 5 022,3 | 7 237,7 | -2 215,4 | 0,5 | 144,1 |
| 000 11100000000000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 820,3 | 2 609,0 | -788,7 | 0,2 | 143,3 |
| 000 11201000010000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 0,0 | 183,4 | -183,4 | 0,0 | #ДЕ Л/0! |
| 000 11300000000000 000 | Доходы от оказания платных услуг | 1 002,0 | 0,0 | 1 002,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 11400000000000 000 | Доходы от продажи материальных и | 900,0 | 959,7 | -59,7 | 0,1 | 106,6 |

| | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------|--------------|
| | нематериальных активов | | | | | |
| 000 11600000000000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 300,0 | 3 388,1 | -2 088,1 | 0,3 | 260,6 |
| 000 11700000000000 000 | Прочие неналоговые доходы (невъясненные поступления) | 0,0 | 97,5 | -97,5 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| Безвозмездные поступления | | 1 087 472,3 | 1 080 141,4 | 7 330,9 | 81,7 | 99,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | | 1 084 557,4 | 1 077 226,5 | 7 330,9 | 81,5 | 99,3 |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | | 411 656,2 | 411 606,2 | 50,0 | 31,1 | 100,0 |
| 000 2 0215001 05 0000 150 | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 200 467,0 | 200 467,0 | 0,0 | 15,2 | 100,0 |
| 000 2 0215002 05 0000 150 | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 82 823,3 | 82 823,3 | 0,0 | 6,3 | 100,0 |
| 000 2 0216549 05 0000 150 | Дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления | 3 301,3 | 3 301,3 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 0219999 05 0000 150 | Прочие дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов | 125 064,6 | 125 014,6 | 50,0 | 9,5 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | | 162 285,7 | 156 239,7 | 6 046,0 | 11,8 | 11,8 |
| 000 2 02 25179 00 0000 150 | на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с | 1 387,2 | 1 387,2 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|-------------|
| | детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | | | | | |
| 000 202 25304 05 0000 150 | на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование | 17 568,3 | 17 568,3 | 0,0 | 1,3 | 100,0 |
| 000 2 02 25497 05 0000 150 | на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 2 922,3 | 2 922,3 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 25590 05 0000 150 | на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев | 1 929,2 | 1 929,2 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| 000 2 02 25750 05 0000 150 | на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 117 056,9 | 116 125,1 | 931,8 | 8,8 | 99,2 |
| 000 2 02 25519 05 0000 151 | на поддержку отрасли культуры | 11,9 | 11,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 29999 00 0000 150 | Прочие субсидии | 21 409,9 | 16 295,7 | 5 114,2 | 1,2 | 76,1 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | на увеличение тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа | 1 277,4 | 1 277,4 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | на обновление в объектах капитального ремонта 100% учебников и учебных пособий | 3 075,8 | 3 074,3 | 1,5 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 29999 05 0000 151 | на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных | 5 112,7 | 0,0 | 5 112,7 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------|-------------|
| | дорог (и искусственных сооружений на них) общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования | | | | | |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | для софинансирования мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 11 944,0 | 11 944,0 | 0,0 | 0,9 | 100,0 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | | 448 565,6 | 447 608,2 | 957,4 | 33,8 | 99,8 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | <i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в т.ч.:</i> | 438 634,7 | 437 779,7 | 855,0 | 33,1 | 99,8 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому | 224,8 | 136,4 | 88,4 | 0,0 | 60,7 |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----|------|-------|
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования | 129 604,3 | 129 604,3 | 0,0 | 9,8 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (общее образование) | 292 588,5 | 292 588,5 | 0,0 | 22,1 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий, рассматривающих дела об административных правонарушениях | 2,1 | 0,0 | 2,1 | 0,0 | 0,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере труда | 650,2 | 650,2 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере государственного управления | 676,1 | 676,1 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-----|-------|
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере образования | 71,9 | 71,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на предоставлении дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности) | 3 056,0 | 3 056,0 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств бюджета края | 279,0 | 279,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на осуществление государственных полномочий по организации проведения на территории Забайкальского края мероприятий по содержанию безнадзорных животных, (Администрирование государственного полномочия) | 115,0 | 115,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 151 | на осуществление государственных полномочий по организации проведения на территории Забайкальского края мероприятий по содержанию безнадзорных животных (полномочие) | 1 999,5 | 1 999,1 | 0,4 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на осуществление государственного полномочия по материально- | 196,6 | 0,0 | 196,6 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-----|-------|
| | техническому и финансовому обеспечению оказания юридической помощи адвокатами в труднодоступных и малонаселенных местностях Забайкальского края | | | | | |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края | 2 146,0 | 1 908,8 | 237,2 | 0,1 | 88,9 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования | 466,4 | 386,6 | 79,8 | 0,0 | 82,9 |
| 000 2 02 30024 05 0000 151 | на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) | 1 099,6 | 1 099,6 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |

| | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-----|-------|
| 000 2 02 30024 05 0000 151 | на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) (администрирование государственного полномочия) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 151 | на реализацию мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время | 2 131,8 | 1 881,3 | 250,5 | 0,1 | 88,2 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними (администрирование государственного полномочия) | 3 326,2 | 3 326,2 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |
| 000 2 02 30027 00 0000 150 | Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 9 929,3 | 9 828,5 | 100,8 | 0,7 | 99,0 |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------|-------------|
| 000 2 02 35120 05 0000 150 | Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 1,6 | 0,0 | 1,6 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | | 62 049,9 | 61 772,4 | 277,5 | 4,7 | 99,6 |
| 000 2 02 40014 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 141,8 | 141,8 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 202 45303 05 0000 150 | на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 26 663,4 | 26 663,4 | 0,0 | 2,0 | 100,0 |
| 000 202 49999 00 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам | 35 244,7 | 34 967,2 | 277,5 | 2,6 | 99,2 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | на обеспечение выплат за классное руководство | 1 164,3 | 1 103,9 | 60,4 | 0,1 | 94,8 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | на решение вопросов местного значения | 5 635,0 | 5 635,0 | 0,0 | 0,4 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности | 3 424,2 | 3 424,2 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |

| | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-----|-------|
| | расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы | | | | | |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | на создание условий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях | 4 291,6 | 4 291,6 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам | 2 450,9 | 2 450,9 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде не взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими | 497,8 | 349,3 | 148,5 | 0,0 | 70,2 |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|------|-----|---------|
| | образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях | | | | | |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях | 383,1 | 318,1 | 65,0 | 0,0 | 83,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Разработка проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций | 2 205,0 | 2 205,0 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации (формирования муниципального материального запаса дизельного топлива) | 2 178,3 | 2 178,3 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации (формирование запасов топлива на отопительный | 9 945,0 | 9 945,0 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|------------|--------------|
| | период 2023 - 2024 годов) | | | | | |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов | 339,0 | 339,0 | 0,0 | 0,8 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Оформление общественных пространств муниципальных районов | 2 273,0 | 2 273,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Предупреждение и ликвидация последствий ЧС | 80,0 | 79,9 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Капитальный ремонт зданий и оснащение военных комиссариатов муниципальных районов | 377,5 | 374,0 | 0,1 | 0,0 | 99,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | | 3 779,3 | 3 779,3 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |
| 000 2 07 05030 05 0000 150 | Прочие безвозмездные поступления | 3 779,3 | 3 779,3 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | | 176,9 | 176,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 000 218 25576 05 0000 150 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий на обеспечение комплексного развития сельских территорий из бюджетов поселений | 169,4 | 169,4 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |

| | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 000 218 60010 05 0000 150 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 7,5 | 7,5 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | -1 041,3 | -1 041,3 | 0,0 | -0,1 | 100,0 |
| 000 219 45424 05 0000 150 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -1 034,0 | -1 034,0 | 0,0 | -0,1 | 100,0 |
| 000 219 60010 05 0000 150 | Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов муниципальных районов | -7,3 | -7,3 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Итого доходов | | 1 334 012,8 | 1 322 538,7 | 11 474,1 | 100,0 | 99,1 |

Доходы бюджета МР «Сретенский район» с учётом безвозмездных поступлений за 2023 год составили 1 322 538,7 тыс. руб. (2022 год -1 238 768,60 тыс. руб.). Процент исполнения к уровню прошлого года составил 106,7% или с увеличением в сумме 83 770,1 тыс. рублей.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 242 397,3 тыс. руб. (2022 год -245 222,2 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 265 620,3 тыс. руб., в бюджет района недополучено средств в сумме 23 223,0 тыс. руб. К уровню прошлого года уменьшение по собственным доходам составило в сумме 2 824,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2023 год составили в сумме 1 080 141,4 тыс. руб. (2022 год -923 055,3 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 678 775,0 тыс. руб., увеличение составило в сумме 401 366,4 тыс. руб., или на 159,1 процента.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов поступила в размере 100% к уточненным бюджетным назначениям и составила 200 467,0 тыс. руб.

В бюджет района поступила дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 82 823,3 тыс. руб.

Дотации (гранты) бюджету муниципального района за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления выделены в сумме 3 301,3 тыс. руб.

Прочие дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов в сумме 125 014,6 тыс. руб.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 156 239,7 тыс. руб., при уточненных назначениях 162 285,7 тыс. руб., исполнение составило 96,3%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет района в сумме 447 608,2 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 448 565,6 тыс. руб., исполнение составило 99,8%

Иных межбюджетных трансферов поступило в размере 61 772,4 тыс. руб. к уточненным бюджетным назначениям в сумме 62 049,9 тыс. руб., или 99,6%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района «Сретенский район» поступили в сумме 3 779,3 тыс. руб.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили в сумме 176,9 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-»1 041,3тыс. руб.

Собственные доходы

В течение отчётного финансового года в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы в сумме 242 397,30 тыс. руб., или исполнены на 98,3 % к уточнённым бюджетным назначениям, неисполнение составило сумме 4 143,10 тыс. руб., Собственные доходы муниципального района к первоначальным бюджетным назначениям в 2023 году не исполнены на сумму 23 222,9 тыс. руб.

Таблица №6
(Тыс. руб.)

| Наименование дохода | 2023 год | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Утверждено по бюджету | Уточненный план | Исполнено | Неисполненные назначения | % в общем объёме доходов | % к утверждённому плану | % к уточнённому плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 265 620,30 | 246 540,50 | 242 397,30 | 4 143,10 | 100,0 | 91,3 | 98,3 |
| Налоговые доходы | 260 598,00 | 241 518,20 | 235 159,70 | 6 358,50 | 97,0 | 90,2 | 97,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 239 674,90 | 217 629,90 | 209 879,90 | 7 750,00 | 86,6 | 87,6 | 96,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 13 772,00 | 13 772,00 | 16 030,40 | -2 258,40 | 6,6 | 116,4 | 116,4 |

| | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------|--------------|--------------|
| Налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 3 100,00 | 6 065,20 | 6 068,10 | -2,90 | 2,5 | 195,7 | 100,0 |
| Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 0,00 | -81,30 | 81,30 | 0,0 | | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 81,00 | 81,00 | 69,00 | 12,00 | 0,0 | 85,2 | 85,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 2 040,10 | 2 040,10 | 589,00 | 1 451,10 | 0,2 | 28,9 | 28,9 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 0,00 | 0,00 | 137,90 | -137,90 | 0,1 | | |
| Государственная пошлина | 1 930,00 | 1 930,00 | 2 466,70 | -536,70 | 1,0 | 127,8 | 127,8 |
| Неналоговые доходы | 5 022,30 | 5 022,30 | 7 237,70 | -2 215,40 | 3,0 | 144,1 | 144,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 820,30 | 1 820,30 | 2 609,00 | -788,70 | 1,1 | 143,3 | 143,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 0,00 | 0,00 | 183,40 | -183,40 | 0,1 | | |
| Доходы от оказания платных услуг | 1 002,00 | 1 002,00 | 0,00 | 1 002,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 900,00 | 900,00 | 959,70 | -59,70 | 0,4 | 106,6 | 106,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 300,00 | 1 300,00 | 3 388,10 | -2 088,10 | 1,4 | 260,6 | 260,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 97,50 | -97,50 | 0,0 | | |

Из данных представленных в таблице следует, что наблюдается перевыполнение плановых бюджетных назначений по следующим налогам:

- акцизы по подакцизным товарам исполнение составило 16 030,4 тыс. руб. или 116,4%,
- государственная пошлина, исполнение составило 2 466,7 тыс. руб. или 127,8%,
- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 3 388,10 тыс. руб. или на 260,6%

Неисполнение плановых бюджетных назначений сложилось по следующим налогам:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду при отсутствии плановых назначений исполнена на 183,4 тыс. руб.,

- налог на добычу полезных ископаемых при отсутствии плановых назначений исполнен на 137,9 тыс. руб.,
- единый сельскохозяйственный налог исполнен на 85,2% или в сумме 69 014,68 руб.,
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен на 28,9% или в сумме 589,0 тыс. руб.,
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плановых назначениях в сумме 1 002,00 тыс. руб. исполнены на 0,00%.

Значительное отклонение исполнения по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов (превосходящее 10%) в отрицательную и положительную сторону, свидетельствует о недостаточно качественном прогнозировании доходной части бюджета, что негативно сказывается и на принятии расходных бюджетных обязательств.

Налоговые доходы

Наибольший удельный в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы и составляют 97,0 процента, при уточнённых годовых назначениях в сумме 241 518,20 тыс. руб., исполнение составило в сумме 235 159,70 тыс. руб., или 97,4%.

Сравнительный анализ фактического исполнения налоговых доходов по годам приведён в таблице:

Таблица №7
(Тыс. руб.)

| Наименование показателя | Исполнено за 2020 год | Исполнено за 2021 год | Исполнено за 2022 год | 2023 год | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| | | | | Уточнённый план | Кассовое исполнение | Отклонение гр. 5-6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы в том числе: | 223 198,30 | 232 036,80 | 239 295,00 | 241 518,20 | 235 159,70 | 6 358,50 |
| Налог на доходы физических лиц | 167 130,20 | 207 252,40 | 216 215,80 | 217 629,90 | 209 879,90 | 7 750,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 11 096,90 | 12 794,90 | 15 339,30 | 13 772,00 | 16 030,40 | -2 258,40 |
| Налог на совокупный доход | 4 776,00 | 5 635,3 | 5 098,8 | 8 186,3 | 6 644,8 | 1 541,5 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 38 251,30 | 0 | 0 | 0,00 | 137,90 | -137,90 |
| Государственная пошлина | 1 943,80 | 2 428,20 | 2 641,00 | 1 930,00 | 2 466,70 | -536,70 |

По налогу на доходы физических лиц при уточнённых плановых назначениях в сумме 217 629,90 тыс. руб., исполнение составило 209 879,90 тыс. руб. или 96,4%. Неисполнение к уточнённым бюджетным назначениям составило в сумме 7 750,00 тыс. руб. Доля НДФЛ в общем объёме налоговых и неналоговых доходов составила 86,6%.

По акцизам поступило 16 030,40 тыс. руб. при уточнённых плановых назначениях 13 772,00 тыс. руб., или 116,4 % или перевыполнение к уточнённым бюджетным назначениям составило в сумме 2 258,40 тыс. руб.

По налогу на совокупный доход исполнение составило 6 644,8 тыс. руб., при уточнённых плановых назначениях 8 186,3 тыс. руб., исполнение составило 118,0% или не исполнено к утверждённым бюджетным назначениям в сумме 1 541,5 тыс. руб., из них:

-налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, исполнен в сумме 6068,1 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 6 065,2 тыс. руб., исполнение составило 100,0 %;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в сумме «-»81,3 тыс. руб., по данному налогу произведён возврат.

-единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 69,0 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 81,0 тыс. руб., исполнение составило 85,2 %, или не исполнен на 12,0 тыс. руб.;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при уточненных плановых назначениях 2 040,10 тыс. руб. исполнен в сумме 589,0 тыс. руб., или на 28,9% , в суммовом выражении не исполнен на 1 451,10 тыс.руб.

Налог на добычу полезных ископаемых при отсутствии плановых назначений получен в сумме 137,9 тыс.руб.

По государственной пошлине исполнение составило 2 466,70 тыс. руб., при уточненном плане 1 930,0 тыс. руб., или 127,8%, сверх плана на 536,7 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Общий объём неналоговых доходов составил 7 237,70тыс. руб., что выше уровня 2022 года (5 927,20 руб.) на 2 001,1 тыс. руб., доля в общем объёме собственных доходов составила 3,0%. Неналоговые доходы исполнены к уточнённым бюджетным назначениям на 144,1%, или перевыполнены на 2 215,40 тыс. руб.

Таблица №8
(Тыс. руб.)

| наименование показателя | Исполнено за 2019 год | Исполнено за 2020 год | Исполнено за 2022 год | 2023 год | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| | | | | Уточнённый план | Кассовое исполнение | Отклонение гр. 5-6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Неналоговые доходы в том числе: | 4 501,90 | 3 926,10 | 5 927,20 | 5 022,30 | 7 237,70 | -2 215,40 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 471,00 | 1 665,30 | 2 219,60 | 1 820,30 | 2 609,00 | -788,70 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 920 | 350,1 | 128,60 | 0,00 | 183,40 | -183,40 |
| Доходы от оказания платных услуг | 345,2 | 698,2 | 765,50 | 1 002,00 | 0,00 | 1 002,00 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 265,7 | 246,5 | 1 383,30 | 900,00 | 959,70 | -59,70 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 500,00 | 952,8 | 1 430,30 | 1 300,00 | 3 388,10 | -2 088,10 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 13,2 | -0,10 | 0,00 | 97,50 | -97,50 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 143,3% или в сумме 2 609,00 тыс. руб. при уточненных назначениях 1 820,3 тыс. руб., или с увеличением к уточнённым бюджетным назначениям на 788,70 тыс. руб.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду доход составил 183,4 тыс. руб. в отсутствие принятых плановых назначений.

Доходы от оказания платных услуг составили 0,00 тыс. руб. при утверждённых бюджетных назначениях 1 002,00 тыс. руб.

Доходы от реализации материальных и нематериальных активов составили 959,70 тыс. руб. при уточнённых бюджетных назначениях 900,00 тыс. руб., исполнение составило 106,6% или перевыполнены к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 59,7 тыс. руб.

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба исполнены на 260,6% или в сумме 3 388,10 тыс. руб., при плановых назначениях 1 300,00 тыс. руб., или перевыполнены к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 2 088,10 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы составили – 97,5 тыс. руб. (невыясненные поступления).

Безвозмездные перечисления

Сумма безвозмездных поступлений за 2023 год в бюджете района составила 1 080 141,4 тыс. руб. (2022 год- 923 055,3 тыс. руб.) при уточнённых бюджетных назначениях 1 087 472,3 тыс. руб. или 99,3% к уточнённому плану и на 159,1 % к первоначально утверждённому бюджету.

Таблица №9
(Тыс. руб.)

| Вид дохода | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------|------------|------------|------|----------|----------|-------|
| | план | факт | % | план | факт | % | план | факт | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 220 810,30 | 220 810,30 | 100 | 299 984,10 | 299 984,10 | 100 | 411656,2 | 411606,2 | 99,98 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 215 253,00 | 212 308,00 | 98,6 | 97 002,80 | 96 943,60 | 99,9 | 162285,7 | 156239,7 | 96,3 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 373 324,70 | 372 836,70 | 99,9 | 399 124,30 | 398 789,90 | 99,9 | 448565,6 | 447608,2 | 99,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 207 038,70 | 201 312,20 | 97,2 | 114 354,50 | 114 253,60 | 99,9 | 62049,9 | 61772,4 | 99,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | | | | 14 488,00 | 14 488,00 | 100 | 3779,3 | 3779,3 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 134,90 | 1 134,90 | 100 | 2 461,20 | 2 461,20 | 100 | 176,9 | 176,9 | 100,0 |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|
| Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | | | | | | | | | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 670,30 | -1 670,30 | 100 | -3 865,10 | -3 865,10 | 100 | -1041,3 | -1041,3 | 100,0 |
| Итого | 1 015 891,30 | 1 006 731,80 | 99,1 | 923 549,80 | 923 055,30 | 99,9 | 1087472,3 | 1080141,4 | 99,3 |

Доля безвозмездных поступлений в бюджете района в общем объеме доходов составляет 81,7%. К уровню 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 83 676,50 тыс. руб. Безвозмездные поступления к уточнённым бюджетным назначениям не исполнены на 494,5 тыс. руб.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 99,98% к уточненным бюджетным назначениям, и составили 411606,2 тыс. руб.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 156 239,7 тыс. руб., при уточненных назначениях 162 285,7 тыс. руб., исполнение составило 96,3 %.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет района в сумме 447 608,2 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 399 124,3 тыс. руб., исполнение составило 99,8%.

Иных межбюджетных трансфертов поступило в размере 61 772,4 тыс. руб. к уточненным бюджетным назначениям в сумме 62 049,9 тыс. руб., или 99,6 %.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района поступили в сумме 3 779,3 тыс. руб., или 100% к плановым показателям.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили в сумме 176,9 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-»1041,3 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального района

Расходы бюджета района за 2023 год исполнены в сумме 1 333 201,4 тыс. руб. (2022 год – 1 149 934,3 тыс. руб.) или на 97,6% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 1 366 430,4 тыс. руб.

В проверяемом периоде общий объём годовых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утверждённых сводной бюджетной росписью не соответствует объёму бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2023 году по расходам представлена в таблице.

Таблица №10
(тыс.руб.)

| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём расходов | Отклонения (к предыдущей редакции Решения о бюджете) |
|-------|---------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|
| | | | Сумма (тыс.руб) |
| 1 | От 22.12.2022 г. № 5-РНП | 943 504,7 | X |
| 2 | От 31.03.2023г. № 8-РНП | 1 118 446,4 | 174 941,70 |
| 3 | От 12.10.2023г. № 27-РНП | 1 118 446,4 | 0,00 |
| 4 | От 10.11.2023г. № 31-РНП | 1 123 038,1 | 4 591,70 |
| 5 | Уточнённый план за 2023 год | 1 366 430,4 | 243 392,30 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2023 год | 1 333 201,4 | |
| | | X | 422 925,70 |

Финансирование осуществлялось в соответствии с Решениями Совета муниципального района «Сретенский район», постановлениями и распоряжениями Главы района и имело в основном социальную направленность. Всего за 12 месяцев 2023 года на выплату заработной платы с отчислениями работникам бюджетной сферы направлено по бюджету района с учетом субвенций из краевого бюджета 797 901,8 тыс. руб. (2022 год- 705 667,1 тыс. руб) или 59,8% от общей суммы расходов. В 2022 году данный показатель составлял 61,4 %.

В соответствие с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло четыре главных распорядителя бюджетных средств – Администрация муниципального района, Комитет по финансам Администрации муниципального района, Управление образованием Администрации муниципального района, Отдел культуры Администрации муниципального района.

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

Таблица №11
(тыс.руб.)

| Наименование | Код ведомства | Утверждено по бюджету | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено на 01.01.2024г. | Удельный вес в общем объеме расходов | процент исполнения | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | | | к утвержденному плану | к уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Комитет по Финансам Сретенского района | 902 | 120 613,5 | 180 021,6 | 174 205,8 | 13,1 | 144,4 | 96,8 |
| Отдел культуры Администрации муниципального района "Сретенский район" | 904 | 36 268,1 | 51 812,0 | 50 098,0 | 3,8 | 138,1 | 96,7 |
| Администрация муниципального района "Сретенский район" | 905 | 45 421,4 | 116 653,5 | 105 446,4 | 7,9 | 232,2 | 90,4 |
| Районное управление образованием Сретенского района | 926 | 741 201,7 | 1 017 943,3 | 1 003 451,2 | 75,3 | 135,4 | 98,6 |
| Итого расходов | | 943 504,7 | 1 366 430,4 | 1 333 201,4 | 100,0 | 141,3 | 97,6 |

В ходе проведённого анализа исполнения расходной части бюджета муниципального района установлено, что бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 33 229,0 тыс. руб. в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» - 1,9 тыс. руб.;
- подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» - 271,3 тыс. руб.;
- подраздел 0105 «Судебная система» – 1,6 тыс. руб.;
- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 1 968,8 тыс. руб.;
- подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - 750,0 тыс. руб.;
- подраздел 0310 «Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий» - 142,7 тыс. руб.;
- подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 11,8 тыс. руб.;
- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»– 0,4 тыс. руб.;
- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»– 9 724,9 тыс. руб.;
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 234,1 тыс. руб.;
- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»– 400,0 тыс. руб.;
- подраздел 0503 «Благоустройство»– 306,7 тыс. руб.;
- подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 519,5 тыс. руб.;
- подраздел 0701 «Дошкольное образование»– 1 080,9 тыс. руб.;
- подраздел 0702 «Общее образование»– 11 195,0 тыс. руб.;
- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»– 1 007,5 тыс. руб.;
- подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»– 300,0 тыс. руб.;
- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» – 1 076,7 тыс. руб.;
- подраздел 0801 «Культура» - 1 184,6 тыс. руб.;
- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры» - 356,6 тыс. руб.;
- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - 0,4 тыс. руб.;
- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - 2 283,1 тыс. руб.;
- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - 269,0 тыс. руб.;
- подраздел 1101 «Физическая культура» - 21,5 тыс. руб.;
- подраздел 1402 «Иные дотации» - 50,0 тыс. руб.;
- подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты» - 70,0 тыс. руб.;

Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица №12
(тыс. руб.)

| Разделы | Уточнённый план 2023 год | Кассовое исполнение 2023 год | Отклонение от утвержденных назначений («+» - увеличение, «-» - уменьшение) | % исполнения в общей доле расходов в | % исполнения к уточнённому плану |
|-----------------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| 0100 Общегосударственные вопросы | 67 899,8 | 65 656,2 | 2 243,6 | 4,9 | 96,7 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|-------------|
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 2 618,9 | 2 617,0 | 1,9 | 0,2 | 99,9 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 785,9 | 785,9 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| 0104 Функционирование местных администраций | 24 512,4 | 24 241,1 | 271,3 | 1,8 | 98,9 |
| 0105 Судебная система | 1,6 | 0,0 | 1,6 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 146,3 | 11 146,3 | 0,0 | 0,8 | 100,0 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 28 834,7 | 26 865,9 | 1 968,8 | 2,0 | 93,2 |
| 0200 Национальная оборона | 750,0 | 0,0 | 750,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 750,0 | 0,0 | 750,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 874,2 | 18 719,7 | 154,5 | 1,4 | 99,2 |
| 0310 Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий | 18 815,1 | 18 672,4 | 142,7 | 1,4 | 99,2 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 59,1 | 47,3 | 11,8 | 0,0 | 80,0 |
| 0400 Национальная экономика | 41 427,9 | 31 468,5 | 9 959,4 | 2,4 | 76,0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 2 139,5 | 2 139,1 | 0,4 | 0,2 | 100,0 |
| 0408 Транспорт | 183,9 | 183,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 38 751,8 | 29 026,9 | 9 724,9 | 2,2 | 74,9 |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|--------------|
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 352,7 | 118,6 | 234,1 | 0,0 | 33,6 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 16 026,7 | 14 800,5 | 1 226,2 | 1,1 | 92,3 |
| 0501 Жилищное хозяйство | 140,0 | 140,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 12 060,5 | 11 660,5 | 400,0 | 0,9 | 96,7 |
| 0503 Благоустройство | 3 306,7 | 3 000,0 | 306,7 | 0,2 | 90,7 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 519,5 | 0,0 | 519,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 Образование | 1 021 242,4 | 1 006 582,3 | 14 660,1 | 75,5 | 98,6 |
| 0701 Дошкольное образование | 205 132,8 | 204 051,9 | 1 080,9 | 15,3 | 99,5 |
| 0702 Общее образование | 731 728,4 | 720 533,4 | 11 195,0 | 54,0 | 98,5 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 49 751,4 | 48 743,9 | 1 007,5 | 3,7 | 98,0 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 1 100,0 | 800,0 | 300,0 | 0,1 | 72,7 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 33 529,8 | 32 453,1 | 1 076,7 | 2,4 | 96,8 |
| 0800 Культура, кинематография | 46 006,5 | 44 465,3 | 1 541,2 | 3,3 | 96,7 |
| 0801 Культура | 38 401,9 | 37 217,3 | 1 184,6 | 2,8 | 96,9 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 7 604,6 | 7 248,0 | 356,6 | 0,5 | 95,3 |
| 1000 Социальная политика | 22 413,0 | 19 860,5 | 2 552,5 | 1,5 | 88,6 |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 3 839,2 | 3 838,8 | 0,4 | 0,3 | 100,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 4 676,4 | 2 393,3 | 2 283,1 | 0,2 | 51,2 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 13 897,4 | 13 628,4 | 269,0 | 1,0 | 98,1 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 959,5 | 938,0 | 21,5 | 0,1 | 97,8 |
| 1101 Физическая культура | 959,5 | 938,0 | 21,5 | 0,1 | 97,8 |
| 1200 Средства массовой информации | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1202 Периодическая печать и издательства | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 25,2 | 25,2 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 25,2 | 25,2 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 130 605,2 | 130 485,2 | 120,0 | 9,8 | 99,9 |
| 1401 Дотации | 25 440,6 | 25 440,6 | 0,0 | 1,9 | 100,0 |
| 1402 Другие дотации | 39 042,9 | 38 992,9 | 50,0 | 2,9 | 99,9 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 66 121,7 | 66 051,7 | 70,0 | 5,0 | 99,9 |
| Итого расходов | 1 366 430,40 | 1 333 201,40 | 33 229,0 | 100,0 | 97,6 |

Из данных представленных в таблице следует, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает образование и составляет 75,5%.

Второе место в общей сумме расходов за отчетный период составляют расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» -9,8 процентов.

Третье место в общей сумме расходов за отчетный период занимает раздел «Общегосударственные вопросы» -4,9 процентов.

Доля расходов по другим разделам распределилась следующим образом: «Культура» - 3,3%, «Национальная экономика» - 2,4%, «Социальная политика» -1,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -1,1%, «Физкультура и спорт» -0,1%, По разделам: «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» «Национальная» доля расходов составила менее 0,1 %.

Постановлением Правительства Забайкальского края № 745 от 29.12.2023г. «О внесении изменений в нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на 2023 год» установлен норматив на содержание органов местного самоуправления муниципальному району «Сретенский район» в размере 35 486,9 тыс. руб.

При проведении анализа по расходам органов местного самоуправления МР «Сретенский район» КСП установлено, что фактические расходы на содержание ОМСУ согласно форм годовой отчетности (ф.0503117, ф. 0503169) по разделам: 0102, 0103, 0104, 0106, 0709, 0804 составили в сумме 35 290,4 тыс. руб., или сложившиеся фактические расходы за 2023 год на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам в 2021-2023 годах представлен в таблице.

Таблица №13
(тыс. руб.)

| Разделы, подразделы | Кассовое исполнение 2021 год | Кассовое исполнение 2022 год | Кассовое исполнение 2023 год | Отклон. 2023г. к 2022г. | % исполнения к 2022 году |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 0100 Общегосударственные вопросы | 49 402,0 | 57 883,7 | 65 656,2 | 7 772,5 | 113,4 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 448,2 | 2 634,3 | 2 617,0 | -17,3 | 99,3 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 583,5 | 653,5 | 785,9 | 132,4 | 120,3 |
| 0104 Функционирование местных администраций | 18 762,3 | 20 316,9 | 24 241,1 | 3 924,2 | 119,3 |
| 0105 Судебная система | 0,0 | 68,4 | 0,0 | -68,4 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 447,8 | 10 285,6 | 11 146,3 | 860,7 | 108,4 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | | 2 091,0 | 0,0 | -2 091,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 20 160,2 | 21 834,0 | 26 865,9 | 5 031,9 | 123,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 732,7 | 6 208,7 | 18 719,7 | 12 511,0 | 301,5 |
| 0310 Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий | 6 610,9 | 6 191,9 | 18 672,4 | 12 480,5 | 301,6 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 121,8 | 16,8 | 47,3 | 30,5 | 281,5 |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 0400 Национальная экономика | 125 116,3 | 47 663,3 | 31 468,5 | -16 194,8 | 66,0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 024,3 | 1 810,2 | 2 139,1 | 328,9 | 118,2 |
| 0408 Транспорт | 0,0 | 566,5 | 183,9 | -382,6 | 32,5 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 53 231,8 | 45 063,9 | 29 026,9 | -16 037,0 | 64,4 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 179,5 | 222,7 | 118,6 | -104,1 | 53,3 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 86 261,8 | 57 097,0 | 14 800,5 | -42 296,5 | 25,9 |
| 0501 Жилищное хозяйство | 199,8 | 135,2 | 140,0 | 4,8 | 103,6 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 19 834,1 | 8 649,7 | 11 660,5 | 3 010,8 | 134,8 |
| 0503 Благоустройство | 66 227,9 | 48 300,1 | 3 000,0 | -45 300,1 | 6,2 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,0 | 12,0 | 0,0 | -12,0 | 0,0 |
| 0700 Образование | 798 596,2 | 814 891,6 | 1 006 582,3 | 191 690,7 | 123,5 |
| 0701 Дошкольное образование | 230 325,9 | 191 895,7 | 204 051,9 | 12 156,2 | 106,3 |
| 0702 Общее образование | 499 263,6 | 538 378,0 | 720 533,4 | 182 155,4 | 133,8 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 44 688,7 | 57 509,1 | 48 743,9 | -8 765,2 | 84,8 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2 249,5 | 2 033,0 | 800,0 | -1 233,0 | 39,4 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 22 068,5 | 25 075,8 | 32 453,1 | 7 377,3 | 129,4 |
| 0800 Культура, кинематография | 38 907,5 | 51 253,6 | 44 465,3 | -6 788,3 | 86,8 |
| 0801 Культура | 32 697,8 | 43 362,8 | 37 217,3 | -6 145,5 | 85,8 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 6 209,7 | 7 890,8 | 7 248,0 | -642,8 | 91,9 |
| 1000 Социальная политика | 19 789,8 | 17 051,1 | 19 860,5 | 2 809,4 | 116,5 |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 2 778,0 | 3 439,3 | 3 838,8 | 399,5 | 111,6 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------|
| 1003 Социальное обеспечение населения | 1 810,6 | 827,3 | 2 393,3 | 1 566,0 | 289,3 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 15 201,2 | 12 784,5 | 13 628,4 | 843,9 | 106,6 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 3 053,1 | 50,5 | 938,0 | 887,5 | 1857,4 |
| 1101 Физическая культура | 53,1 | 50,5 | 938,0 | 887,5 | 1857,4 |
| 1102 Массовый спорт | 3 000,0 | | | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| 1200 Средства массовой информации | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1201 Периодическая печать и издательства | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 25,5 | 23,9 | 25,2 | 1,3 | 105,4 |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 25,5 | 23,9 | 25,2 | 1,3 | 105,4 |
| 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 98 872,5 | 97 610,9 | 130 485,2 | 32 874,3 | 133,7 |
| 1401 Дотации | 20 798,8 | 21 671,5 | 25 440,6 | 3 769,1 | 117,4 |
| 1402 Иные дотации | 47 597,2 | 64 238,0 | 38 992,9 | -25 245,1 | 60,7 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 30 476,5 | 11 701,4 | 66 051,7 | 54 350,3 | 564,5 |
| Итого расходов | 962 370,1 | 1 149 934,3 | 1 333 201,4 | 183 267,1 | 115,9 |

Бюджет района по расходам в 2023 году к уровню 2022 года исполнен на 115,9%, или с увеличением на 183 267,1 тыс. руб.

Расходы районного бюджета в 2023 году по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 65 656,2 тыс. руб., или 96,7% к уточнённым бюджетным назначениям. Следует отметить, что объём произведённых расходов по данному разделу выше, чем в предыдущем году на 7 772,5 тыс. руб. Данное увеличение обусловлено повышением заработной платы работникам бюджетной сферы на 5,9% с 01.07.2023 года и с 01.11.2023 года на 5%. В данном разделе учтены расходы в сумме 38 790,3 тыс. руб. по функционированию высшего должностного лица, по функционированию представительного и исполнительных органов местного самоуправления.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 26 865,9 тыс. руб. (2022 год – 21 834,0 тыс. руб.) из них:

- расходы резервного фонда администрации муниципального района составили за отчетный период 176,0 тыс. рублей;

- расходы, не относящиеся к аппарату управления (содержание обслуживающего персонала, коммунальные услуги, приобретение гсм, угля и т.д.) составили 25 134,2 тыс. руб. (2022 год – 18 090,30 тыс. руб.). Данное увеличение обусловлено повышением заработной платы работникам бюджетной сферы, за счёт увеличения доплаты до МРОТ с 01.01.2023 г.;

- расходы на ремонт здания и оснащения военного комиссариата Сретенского района в сумме 373,99 тыс. руб. (приобретение и установка технических средств системы видеонаблюдения, электромагнитного замка, металлодетекторной рамки и кнопки тревожной сигнализации) за счёт средств краевого бюджета;

- расходы, за счет средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на приобретение ГСМ по доставке мобилизованных составили 131,1 тыс.руб.

- расходы по выполнению функций, связанных с общемуниципальным управлением органами местного самоуправления составили 1181,7,7 тыс. руб. из них:

- услуги редакции 600,0 тыс. руб.,

- проведение мероприятий, приобретение подарочной продукции 32,7 тыс. руб.,

- на приобретение венков для погибших на СВО в сумме 389,0 тыс.руб.,

- гранты (конкурс «Новогоднее настроение») в сумме 120,0 тыс.руб.,

- оплата за выполнение работ по сбору и обобщению информации о качестве условий оказания услуг организациями в сумме 40,0 тыс.руб. (Краевой центр оценки качества образования Забайкальского края).

На финансирование нового инвестиционного проекта «Создание комплексного развивающего детского центра для организации досуга детей» в сумме 1580,0 тыс.руб.

По подразделу **«национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 18 719,7 тыс. руб. (2022 год – 6 208,7 тыс. руб.), не исполнено бюджетных назначений в сумме 154,5 тыс.руб.

На предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий использовано 190,2 тыс руб. (денежные средства в сумме были направлены на создание резерва ГСМ на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций на территории Сретенского района).

На осуществление полномочий по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий и гражданской обороне перечислено сельским поселениям 600 тыс. руб.

На осуществление полномочий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности перечислено сельским поселениям 200,0 тыс. руб.

Расходы на содержание ЕДДС составили 5 479,0 тыс. руб.

На приобретение ГСМ в сумме 79,9 тыс.руб. за счет средств бюджета края.

На формирование муниципального материального запаса дизельного топлива, формирование запасов топлива на отопительный период 2023 - 2024 годов за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края направлено средств в сумме 12 123,3 тыс.руб.

Расходы по программе "Профилактика правонарушений МР "Сретенский район"- 7,0 тыс.руб., по программе «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних 2021- 2023 годы» - 40,3 тыс.руб. (проведение мероприятий, ГСМ, приобретение путевок в детский лагерь).

Расходы в сфере **национальной экономики** составили 31 468,5 тыс. руб. (2022год –47 663,3 тыс. руб.)

По подразделу «сельское хозяйство» использовано средств в сумме 2 139,1 тыс. руб. (2022г-1810,2 тыс. руб.) из них

- по программе "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса Сретенского района" для поддержки сельхозтовапропроизводителей района, на подведение итогов трудового соперничества направлено 25,0 тыс. руб., (2022 год – 414,0 тыс.руб.);

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев направлено средств в сумме 1 999,1 тыс. руб., на администрирование данного полномочия 115,0 тыс. руб.

В подразделе «Транспорт» расходы составили 183,9 тыс. руб. возмещение затрат за "разработку пакета документов систематизированного управления безопасности судов" распоряжение №410-р. от 11.08.2023года.

В подразделе «**дорожное хозяйство**» исполнение составило 29 026,9 тыс. руб. (2022 год – 45 063,9 тыс. руб.) которые были направлены:

- за счет средств федерального и краевого бюджета на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них в сумме 339,0 тыс. руб.

- за счет средств местного бюджета на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них направлено 17 822,4 тыс. руб.

- передаваемые полномочия бюджетам поселений на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них направлено в сумме 10 865,5 тыс. руб.

По подразделу «**другие вопросы в области национальной экономики**» исполнение составило 118,6 тыс. руб, из них:

- по программе реформирования и регулирования земельных и имущественных отношений – 118,6 тыс. руб. на межевание и регистрацию прав собственности.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы составили в сумме 14 800,5 тыс. руб. (2022 год – 57 097,0 тыс. руб).

По жилищному хозяйству исполнение за истекший год составило 140,0 тыс. руб. на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в с/п «Дунаевское».

По коммунальному хозяйству расходы составили 11 660,5 тыс. рублей из которых:

-624,9 тыс. руб. переданы межбюджетными трансфертами на осуществление полномочий по организации в границах сельских поселений тепло и водоснабжения населения;

-11 035,6 тыс. руб. за счет средств субсидии из краевого бюджета на подготовку к осенне-зимнему периоду, на оплату коммунальных услуг и приобретение КППТ, из них поселениям 3 929,6 тыс.руб.

Расходы районного бюджета по благоустройству составили в сумме 3 000,0 тыс. руб. Средства переданы городскому поселению Кокуйское для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях, из них на проведение работ по анализу территории в границах гп Кокуй - 565,0 тыс.руб., по оформлению планшета для конкурсной заявки для участия в конкурсе -740,0 тыс.руб., по проведению инженерно-геодезических изысканий на объекте стадиона "Труд"-520,0 тыс.руб., по разработке архитектурно-пространственной концепции территории гп "Кокуйское" -595,0 тыс.руб., по разработке социально-экономической модели, расчёту затрат на реализацию проекта- 580 тыс.руб.

Расходы на **образование** по районному бюджету исполнены в сумме 1 006 582,3 тыс. руб.(2022 год- 814 891,6 тыс. руб.)

По **дошкольному образованию** исполнение составило 204 051,9 тыс.руб. (2022 год- 191 895,7 тыс.руб.) из них направлено на выплату заработной платы с начислениями 172 890,0 тыс. руб. (2022 год-153 665.6 тыс. руб). Расходы на содержание ДДУ за счёт средств местного бюджета составили -56413,4 тыс. руб.

За счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования за отчетный период направлено 129 604,3 тыс. руб.

За счет дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов Забайкальского края (оплата труда) расходы составили 10 710,1 тысяч рублей,

За счет средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов Забайкальского края расходы составили (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг) 4509,1 тыс.руб.

За счет средств дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на повышение заработной платы на 2023 год 82,9 тыс.руб.

За счет средств иного межбюджетного трансферта на расходы по присмотру и уходу за осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края детьми военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации, граждан Российской Федерации, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции (далее - военнослужащие), в период проведения специальной военной операции, а также детьми военнослужащих, погибших (умерших) при исполнении обязанностей военной службы (службы) расходы составили 349,3 тыс.руб.

За счет средств иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края на решение вопросов местного значения (материально-техническая база учреждений) 1600,1 тыс.руб. (750,1 тыс.руб. - закупка и установка пластиковых стеклопакетов в детском саду п. Затон, 550,0 тыс.руб.- приобретение плит в детские сады г. Сретенск, пгт. Усть-Карск, пгт. Кокуй, 300,0 тыс.руб. - ремонт и оборудование спортивного зала для занятия вольной борьбой деский сад пгт. Кокуй).

Средства муниципальной программы "Развитие образования МР "Сретенский район" в сумме 7,7 тыс.рублей направлены на проведение мероприятия «Воспитатель года».

За счет средств иного межбюджетного трансферта, предоставляемого в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов и наращивание налогооблагаемой базы 500,0 тыс.руб. (на оплату кредиторской задолженности 2022 г. по ремонту тепловых сетей МДОУ Детский сад №4 пгт Кокуй).

За счет средств субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 275,0 тыс.руб. (приобретение котла МДОУ Детский сад №1 г.Сретенск).

В истекшем периоде на **общее образование** было направлено средств в сумме 720 533,4 тыс. руб.(2022 год-538 378,0 тыс. руб.) в том числе на выплату заработной платы с отчислениями 471 451,6 тыс. руб.(2022 год-388 620,7 тыс. руб.).

Расходы на содержание школ за счёт средств местного бюджета составили - 190 899,1 тыс.руб.

За счет средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов расходы составили 16813,0 тыс.руб. (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг).

За счет средств дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на повышение заработной платы на 2023 год 783,5 тыс.руб.

За счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования за отчетный период направлено 292 588,5 тыс. руб.,

На организацию бесплатного питания детей из малоимущих семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, было использовано средств субвенции в размере 1908,8 тыс.руб.

На модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности составила в сумме 1 170,0 тыс.руб. (приобретение котлов в МОУ Усть-Карская СОШ, МОУ Верхне-Куларкинская СОШ),

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 17 745,7 тыс.руб.,

Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 26 663,4 тыс.руб.,

На обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за кассовое руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 2450,9 тыс.руб.,

обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1103,9 тыс.руб.

Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 117 298,1 тыс.руб. (Кокуйская СОШ № 1-52825,7 тыс.руб.,; Чикичейская ООШ-21361,4 тыс.руб.,; Сретенская СОШ № 1-5920,1 тыс.руб.,; Усть-Наринзорская ООШ-37190,9 тыс.руб.,)

Субсидия на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций в сумме 2205,0 тыс.руб.

На создание условий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях 4 291,6 тыс.руб.

Иной межбюджетный трансферт по обеспечению льготным питанием в учебное время обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края детей военнослужащих в период проведения специальной военной операции, а также детей военнослужащих погибших (умерших) при исполнении обязанностей военной службы (службы) в сумме 318,1 тыс.руб.

За счет средств субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации расходы составили 1 401,2 тыс.руб.

За счет дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов Забайкальского края (оплата труда) расходы составили 37 496,7 тыс.руб.

За счет средств субсидии на обновление в объектах капитального ремонта 100% учебников и учебных пособий, не позволяющих их дальнейшее использование в образовательном процессе по причинам ветхости и дефектности расходы составили 3105,4 тыс.руб.

За счет средств иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на решение вопросов местного значения (материально-техническая база учреждений) расходы составили 130,0 тыс.руб. (приобретение холодильного ларя и холодильника для хранения овощей в МОУ «Алианская ООШ»).

За счет средств иного межбюджетного трансферта, предоставляемого в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы расходы составили 2003,9 тыс.руб. (500,0 тыс.руб. - разработка проектно - сметной документации для капитального ремонта МОУ «Усть -Карская СОШ», 1503,9 тыс.руб. - текущий ремонт кабинетов «Точка Роста» в МОУ «Матаканская ООШ», МОУ «Усть-Карская СОШ», МОУ «Сретенская ООШ № 2).

За счёт средств муниципальной программы "Развитие образования МР "Сретенский район" в сумме 78,9 тыс.рублей на проведение мероприятия по ЕГЭ и средств муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Сретенском район" в сумме 77,9 тыс.рублей которые были направлены на участие команд спортсменов в краевых спартакиадах.

Расходы по содержанию учреждений **по внешкольной работе с детьми**, куда входят детский дом творчества, детско-юношеская спортивная школа, детская музыкальная школа составили 48 743,9 тыс.руб. (2022 год-57 509,1 тыс. руб.), в том числе по заработной плате с отчислениями 41 842,8 тыс.руб. Расходы на содержание дополнительного образования за счёт средств местного бюджета составили- 29785,6 тыс.руб. По программе по физической культуре и спорту расходы сложились в сумме 162,2 тыс.руб. направлены на участие команд спортсменов в краевых спартакиадах. Средства муниципальной программы " "Сохранение, поддержка, развитие культуры и искусства Сретенского района"" в сумме 21,4 тыс.рублей направлены на участие в конкурсе детского вокального мастерства. За счет средств иного межбюджетного трансферта, предоставляемого в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы расходы составили 139,4 тыс.руб. (улучшение материально - технической базы для организации местного отделения детско-юношеского военно - патриотического общественного движения «Юнармия»). За счет средств дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на повышение заработной платы на 2023 год 1089,4 тыс.руб. Субсидия из краевого бюджета на выплату надбавки в размере 25% специалистам, проживающим в сельской местности составила в сумме 1290,3 тыс.рублей. За счет средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов Забайкальского края расходы составили (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг) 3 069,8 тыс.руб. За счет дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов Забайкальского края (оплата труда) расходы составили 13 182,8 тыс.руб.

Расходы по **молодежной политике** за отчетный период составили 800,0 тысяч рублей. За счет средств иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на решение вопросов местного значения (материально-техническая база учреждений) расходы составили 800,0 тыс.руб.

По подразделу "**Другие вопросы в области образования**" расходы составили 32453,1 тыс.руб. из них:

- на содержание аппарата районного управления образования 4840,6 тысяч рублей из них на выплату заработной платы с отчислениями использовано 4840,6 тысяч рублей;

- на выполнение переданных полномочий по опеке и попечительству из средств КБ в сумме 3326,2 тыс.руб, в т.ч на з/плату с отчислениями -3116,2 тыс.руб;

- на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета, хозяйственно-эксплуатационной группы направлено средств в сумме 21599,3 тысяч рублей, в том числе заработная плата с отчислениями 18249,2 тысяч рублей.

- на выполнение переданных государственных полномочий за счёт средств краевого бюджета направлено 71,9 тыс.рублей ,в том числе заработная плата с отчислениями 71,9 тысяч рублей

- на реализацию муниципальных программ: "Развитие образования " было направлено 261,7 тыс.руб.

- обеспечение отдыха, организация и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления 1881,4 т.р. (краевой бюджет)

- Иной межбюджетный трансферт из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на решение вопросов местного значения (краевой бюджет)472,0 тысяч рублей. (проведение августовской конференции).

По разделу **культура, кинематография** расходы всего составили в сумме 44 465,3 тыс. руб. (2022 год–51 253,6 тыс. руб), в том числе на выплату заработной платы работникам районных учреждений культуры направлено 23698,7 тыс.руб (2022г -22 820,1 тыс. руб.).

По подразделу **«Культура»** использовано средств в сумме 37217,3 тыс.руб. из них:

За счет средств местного бюджета на содержание домов культуры направлено 7682,1 тыс. руб., на содержание музеев направлено 2344,1 тыс. руб., на содержание библиотек расходы составили-8792,5 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий сельским поселениям (Осуществление полномочия по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения) составили в сумме 8042,4 т.р.

Расходы за счет средств субсидии на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев составили 1948,7 тыс.руб.

Расходы за счет средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов Забайкальского края расходы составили (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг) 2 306,6 тыс.руб.

Расходы за счет средств иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на решение вопросов местного значения 1360,0 тыс.руб. (1000,0- ремонт здания и благоустройство территорий МУК «Межпоселенческая центральная библиотека Сретенского района», 360,0 - приобретение ноутбуков для домов культуры поселений).

Расходы за счет средств дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов на повышение заработной платы на 2023 год 505,0 тыс.руб.

Расходы по другим общегосударственным вопросам исполнены в сумме 60,0 тыс.руб.(проведение 9 мая).

По программе "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» исполнение составило 47,5 тыс.руб. (работа летних площадок, мероприятия)

По программе "Профилактика правонарушений в муниципальном районе "Сретенский район" расходы составили 7,0 тыс.руб.

За счет дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов Забайкальского края (оплата труда) расходы составили 4109,5 тыс.руб.

Расходы за счет субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект "Сохранение культурного и исторического наследия" составили 11,9 тыс.руб. (библиотечный фонд).

По подразделу "**Другие вопросы в области культуры**" расходы составили 7248,0 тысяч рублей из них направлено: на содержание централизованной бухгалтерии- 4460,3 тысяч рублей, на содержание аппарата управления культуры 610,6 тысяч рублей.

Средства резервного фонда исполнены в сумме 124,0 тыс.руб. Отчет об использовании средств данного фонда прилагается.

За счет средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов Забайкальского края расходы составили (выплата заработной платы) 20 тыс.руб.

За счет средств дотации бюджетам муниципальных районов на повышение заработной платы на 2023 год исполнение составило 91,5 тыс.руб.

За счет дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов Забайкальского края (оплата труда) расходы составили 1941,6 тыс.руб..

По **социальной политике** исполнение в целом по разделу составило 17 051,1 тыс.руб.(2022 год–17 051,1 тыс. руб.)

По подразделу «Пенсионное обеспечение» направлено средств на доплаты к пенсии, выплачиваемые муниципальным служащим в сумме 3 838,8 тыс. руб.

По подразделу «Социальное обеспечение» расходы составили 2393,3,3 тыс. руб. из них на: доплаты к пенсиям, гражданам, имеющим трудовые ордена – 75,0 тыс. руб., оказание мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены (повреждены) в результате чрезвычайной ситуации, связанной с выходом грунтовых вод и образованием наледных явлений с января по апрель 2022 года (3 человека) – 1218,7 тыс.руб, осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) – 1099,6 тыс.руб.

По подразделу «**охрана семьи и детства**» расходы исполнены в сумме 13 628,4 тыс.руб. данные расходы были произведены за счет средств субвенции из краевого бюджета из них на:

- предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому в сумме 136,4 тыс.рублей;

- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, реализующем основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 386,6 тысяч рублей;

- содержание ребенка в приемной семье в сумме 2178,1 тысяч рублей;

- содержание ребенка в семье опекуна в сумме 6252,8 тысяч рублей,

- вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 1397,6 тыс.руб;

- по программе "Обеспечение жильем молодых семей" - 3276,9 тысяч рублей (6 семей).

Расходы по разделу "**Физкультура и спорт**" составили 938,0 тысяч рублей, из которых, 38,0 тыс.руб. были использованы приобретение наградной продукции. 900,0

тыс.руб на приобретение хоккейной формы из средств пожертвований ОАО «Российские железные дороги».

Расходы по разделу «**Периодическая печать и издательства**» составили 200,0 тыс.руб. на поддержку редакции газеты «Советское Забайкалье» из средств пожертвований из Фонда развития Забайкальского края.

Расходы по разделу "**Обслуживание долговых обязательств**" исполнены в сумме 25,2 тыс.рублей денежные средства были перечислены за пользование бюджетными кредитами предоставленными бюджетом другого уровня.

Расходы по разделу "**Межбюджетные трансферты**" составили 130485,2 тыс. руб. (2022г.- 97 610,9 т.р.) в том числе:

-Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 25440,6 тысяч рублей в том числе: за счет средств местного бюджета-22384,6 тысяч рублей, краевого бюджета-3056,0 тысяч рублей, (подушевая дотация);

-Иные дотации составили 38 992,9 тыс.руб. из них дотации на финансовое обеспечение расходов по оплате труда с начислениями за счет средств дотации на обеспечение расходных обязательств местных бюджетов в сумме 24427,4 тыс.руб., дотация на капитальный ремонт жилых помещений отдельных категорий граждан 150 тыс.рублей, дотация на повышение заработной платы на 2023 год 2349,5 тыс.руб., дотация на выплату заработной платы 4838,3 т.р., оплату коммунальных услуг и котельно-печного топлива 7227,5 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты составили в сумме 66051,7 тыс.руб.:

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 59 478,27 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения в сумме 1273,0 тыс.руб.(1198,0 - приобретение и установка детских, спортивных площадок ГП Сретенское, 75,0 - приобретение музыкальной аппаратуры для проведения массовых мероприятий с. Мангидай);

- иные межбюджетные трансферты на оформление общественных пространств в сумме 2273,0 тыс.руб.(приобретение новогодних инсталляций, ели);

- иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований за повышение эффективности расходов бюджетов и наращивание налогооблагаемой базы в сумме 780,9 тыс.руб. (583,2 оплата коммунальных услуг ГП Кокуйское , 197,7 разработка проектно-сметной документации, проведение государственной экспертизы (ремонт здания МУК БИКДО «Кокуйское»)

- по взаимным расчетам передано средств в бюджеты поселений 2246,6 т.р. на:

-на проведение экспертизы по парку отдыха на соответствие сметной 70,0 тыс.руб. документации;

- на уничтожение конопли 88,1 тыс. руб.;

-на выплату доплат и пенсии муниципальных служащих СП «Усть-Наринзорское»127,1 тыс. руб.;

- на вручение денежной премии победителям смотра – конкурса среди сельских поселений «Лучшая организация деятельности по благоустройству, озеленению и пожарной безопасности» (СП «Молодовское») 80,0 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий за счет программы «Комплексное развитие сельских территорий в Муниципальном районе «Сретенский район»» 189,4 тыс. руб (СП «Верхне-Куэнгинское» -10,0 тыс. руб., СП «Чикичейское» -10,0 тыс. руб., СП «Фирсовское»-169,4 тыс. руб.);

-на подготовку трассы к мотокроссу ГП «Сретенское» 108,9 тыс. руб.;

-на проведение конкурса по благоустройству территории на звание «Самая благоустроенная общественная территория населенного пункта МР «Сретенский район» 1400,0 тыс. руб.;

- на проведение летних оздоровительных детских площадок 50,0 тыс. руб.;

- на приобретение автозапчастей 89,8 тыс. руб (64,8 тыс. руб – СП «Верхне-Куэнгинское»; 25,0 тыс. руб – СП «Шилко-Заводское»);
- на минеральную полосу СП «Верхне-Куларскинское» 30,0 тыс. руб.;
- на участие команды спортсменов в межмуниципальном турнире по волейболу ГП «Сретенское» 6,4 тыс. руб.;
- на участие команды спортсменов в открытом межрегиональном Чемпионате по спорту слепых – настольный теннис «Шоудаун» ГП «Кокуйское» 6,9 тыс. руб.

Дефицит (Профицит) бюджета

Согласно решения Совета муниципального района «Сретенский район» № 5-РНП от 22.12.2022 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» профицит бюджета был утверждён в сумме 890,6 тыс. руб.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2023 году источникам финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

Таблица №14
(тыс. руб.)

| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём дефицита(-) профицита(+) | Отклонения (к предыдущей редакции Решения о бюджете) |
|-------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|
| | | | Сумма (тыс. руб.) |
| 1 | От 22.12.2022 г. № 5-РНП | 890,6 | Х |
| 2 | От 31.03.2023г. № 8-РНП | -32 511,1 | -33 401,7 |
| 3 | От 12.10.2023г. № 27-РНП | -32 511,1 | 0,0 |
| 4 | От 10.11.2023г. № 31-РНП | -31 383,7 | 1 127,4 |
| 5 | Уточнённый план за 2023 год | -32 417,6 | -1 033,9 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2023 год | -10 662,7 | |
| | Итого | Х | -33 308,2 |

По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2024 года бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами, то есть с дефицитом в сумме 10 662,7 тыс.руб.

Исполнение доходов бюджета составило в сумме 1 322 538,7 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета составило в сумме 1 333 201,4 тыс. руб.

Дефицит составил 10 662,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Сретенский район» по состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составила 56291,5 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 60 831,80 тыс.руб.), в т.ч за счёт местного бюджета 44 825,1 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 44 712,6 тыс.руб.) в том числе по учреждениям:

Администрация муниципального района «Сретенский район» -2 468,0 тыс. руб.;

Комитет по финансам Администрации муниципального района «Сретенский район» -19,5 . руб.;

Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район» -2 704,0 тыс. руб.;

Управление образованием Администрации муниципального района «Сретенский район» -51 100,0 тыс. руб.;

В целом к уровню прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась всего на 4 540,3 тыс.руб. в том числе по местному бюджету увеличилась на 112,5 тыс.руб., по краевому бюджету снизилась на 4 652,8 тыс.руб.

Таблица №15

(тыс. руб.)

| Наименование | 211 | 212 | 213 | 266 | 221 | 223 | 224 | 225 | 226 | 229 | 260 | 290 | 310 | 340 | Всего |
|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| Администрация МР «Сретенский район» | 20,2 | 3,6 | 795,3 | 5,2 | 0 | 0 | 0 | 117,6 | 630 | 0 | 314 | 0 | 0 | 582,1 | 2 468,0 |
| Комитет по финансам | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,6 | 0 | 0 | 0 | 9,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,5 |
| Отдел культуры | 645,2 | 20,8 | 551,2 | 8,6 | 0 | 0 | 18,2 | 456,8 | 572,6 | 0 | 0 | 0 | 145,8 | 284,8 | 2 704,0 |
| Управление образованием | 8 758,6 | 19,1 | 7 158,8 | 0,6 | 52,2 | 10401,4 | 0 | 4 449,8 | 13 422,3 | 113,9 | 114,5 | 2 715,3 | 458,8 | 3 434,70 | 51 100,0 |
| Итого | 9 424,0 | 43,5 | 8 505,3 | 14,4 | 61,8 | 10 401,4 | 18,2 | 5 024,2 | 14 634,8 | 113,9 | 428,50 | 2 715,3 | 604,60 | 4 301,60 | 56 291,50 |
| в т.ч. | | | | | | | | | | | | | | | |
| За счет средств КБ | 6 941,8 | 0,0 | 3 951,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 114,5 | 0,0 | 458,8 | 0,0 | 11 466,4 |
| За счёт средств МБ | 9 336,0 | 43,5 | 6 497,9 | 14,4 | 61,8 | 10 401,4 | 18,2 | 5 024,2 | 14 634,8 | 113,9 | 314,0 | 2 715,3 | 145,8 | 4 301,6 | 44 825,1 |

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг

В соответствии со статьёй 11 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2022 года №107-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года установлен в размере, не превышающем 50 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 23 935,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года составил в сумме 21 211,7 тыс.руб. Задолженность по основному долгу в 2023 году погашена в сумме 2723,0 тыс.руб.

Объём долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 № 58 ФЗ. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

Муниципальные гарантии

На основании статьи 13 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2023 году на муниципальную поддержку инвесторам, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность в муниципальном районе не предусматривались. (Приложение № 16 к решению о бюджете). Согласно, представленного отчета за 2023 год муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

Программа муниципальных заимствований

Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2023 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой предусмотрено погашение основной суммы задолженности бюджетных кредитов в размере 890,6 тыс. руб. Согласно, представленного отчета за 2023 год, из краевого бюджета в текущем году было получено бюджетных кредитов в сумме 15546,0 тыс. руб. на погашение основной суммы задолженности бюджетных кредитов в отчётном году было направлено средств в сумме 18 269,0 тыс.руб.

Резервный фонд местной администрации

В соответствие с пунктом 3 статьи 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года №5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 300,0 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2023 год произведены в полном объёме от планируемой суммы в размере 300,0 тыс. руб., расходы произведены по разделам: 0113 в сумме 176,0 тыс. руб., 0804 в сумме 124,0 тыс. руб.

Исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в 2023 году

В 2023 году на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края направлено средств в размере 8 348,4 тыс. руб. или 99,96 % к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 8 392,9 тыс. руб.:

-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в соответствии с Законом Забайкальского края от 13 ноября 2009 года № 272-33К "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними" (на назначение и выплату ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьях опекунов (попечителей) исполнены на 99,3% или в сумме 6 190,9 тыс. руб. не исполнено бюджетных назначений в сумме 42,9 тыс. руб.;

-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними (на назначение и выплату ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях) исполнены в сумме 2 157,5 тыс. руб. к уточнённому плану 2 159,1 тыс. руб. или на 99,9%.

Исполнение консолидированного бюджета Сретенского района за 2023 год.

Исполнение по доходам консолидированного бюджета Сретенского района за 2023 год составило 1 577 434,3тыс. руб. (2022 год – 1 423 826,0 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 580 176,7 тыс. руб., исполнение составило 99,8% или не исполнены в сумме 2 742,4 тыс. руб., в т.ч.:

налоговые и неналоговые доходы, всего 316 681,2 тыс. руб., в том числе

| | |
|-----------------------------------------|------------------------------|
| -налоговые доходы | 305 837,2 тыс. руб., |
| -неналоговые доходы | 10 844,0 тыс. руб., |
| <i>безвозмездные поступления, всего</i> | <i>1 260 753,1 тыс. руб.</i> |

Расходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2023 год составили 1 407 802,4 тыс. руб. (2022 год – 1 407 802,4 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 617 093,4 тыс. руб., исполнение составило 97,6% или недоисполнены в сумме 38 846,4 тыс. руб.

Исполнение по расходам в разрезе разделов сложилось следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» -161 241,0 тыс. руб., или 98,3% к уточнённому плану;
- «Национальная оборона» - 2 674,3 тыс. руб., или 100,0%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -33189,1 тыс. руб., или 98,6%;
- «Национальная экономика» -70 920,3 тыс. руб., или 84,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» -37004,4 тыс. руб., или 94,0%;
- «Образование» - 1 006 858,1 тыс. руб., или 98,6%;
- «Культура, кинематография» - 111 553,5 тыс. руб., или 98,2%;
- «Социальная политика» - 23 072,2 тыс. руб., или 88,9%;
- «Физкультура и спорт» -1 008,0 тыс. руб., или 97,9%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 40,9 тыс. руб., или 100,0%;
- «Средства массовой информации» - 200,0 тыс. руб., или 100,0%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 130 485,2 тыс. руб. или 99,9, %.

Дефицит консолидированного бюджета на 01.01.2024 года составил 812,7 тыс. руб.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств за 2023 год

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МР «Сретенский район» КСП подготовлено четыре заключения. Результаты внешней проверки представлены ниже.

Комитет по финансам администрации МР «Сретенский район»

1. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год согласно ф. 0503127 поступило средств в объёме 1 315 055 306,93 руб. при уточнённых бюджетных назначениях в сумме 1 327 516 269,39 руб. или 99,1%.

Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2023 год в сумме 120 613 482,28 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 59 408 115,23 руб.

Уточненный план на 2023 год составил в сумме 180 021 597,51 руб.

Исполнение по расходам в целом составило 174 205 826,18 руб. или 96,8% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение лимитов бюджетных обязательств составило в сумме 5 815 771,33 руб. Профицит по состоянию на 01.01.2024 года составил 1 140 849 480,75 руб.

Принято бюджетных обязательств в сумме 179 417 417,40 руб., денежных обязательств в сумме 174 215 776,18 руб. исполнено денежных обязательств в сумме 174 205 826,18 руб. На конец отчётного периода неисполненных принятых бюджетных обязательств числится в сумме 5 211 591,22 руб., денежных обязательств в сумме 9 950,00 руб.

2. На уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах оплачено 6 504,76 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 41 329,75 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2022 года задолженность уменьшилась на 544 019,06 руб.

4. В нарушение п.164 Инструкции 191н в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» наименования целевых программ в графе № 1 по целевым статьям: 0000079519, 0000079526, 00000L4970, 00000S4905 не соответствуют сводной бюджетной росписи.

5. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191н в форме № 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» отражённые неисполненные бюджетные обязательства в сумме 4 461 551,22 руб., ёне соответствуют форме годовой отчётности 0503128, расхождения в сторону занижения составили в сумме 750 040,00 руб. Причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств в Пояснительной записке не раскрыты.

Администрация муниципального района «Сретенский район»

1. Исполнение по доходам составило в сумме 7 475 895,43 руб.

Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2023 год в сумме 45 421 400,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 71 232 087,46 руб. Уточненный план по расходам на 2023 год составил 116 653 487,46 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 105 446 372,77 руб. или 90,4 % от уточнённых бюджетных назначений, не исполнено лимитов бюджетных обязательств в сумме 11 207 114,69 руб.

2. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 2 576 414,73 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2022 года задолженность уменьшилась на 1 629 305,35 руб. Просроченная задолженность отсутствует. Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

3. Принято бюджетных обязательств в сумме 106 825 169,93 руб. Принято денежных обязательств в сумме 106 779 651,12 руб. Исполнено денежных обязательств в сумме 105 446 372,77 руб. Не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме 1 378 797,16 руб. Не исполнено принятых денежных обязательств в сумме 1 333 278,35 руб. Причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств не раскрыты в текстовой части пояснительной записки.

4. В нарушение п.155 Инструкции 191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» указаны показатели не соответствующие данным годовой отчётности за 2023 год

5. На уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах направлено средств в сумме 2995,45 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

6. В нарушение п. 163 Инструкции от 28.12.2010 года №191н в графе 9 (ф. 0503164) причины отклонений от планового процента исполнения по доходам и расходам не указаны.

7. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191н в разделе 1 графы 2 формы 0503175 не исполнено обязательств не соответствует данным по графам 11 формы 0503128 (1 378 797,16 руб.). В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» неисполнение составило 1 333 278,35 руб. Причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств не раскрыты в текстовой части Пояснительной записке.

Отдел культуры администрации муниципального района «Сретенский район»

1. Объем бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2023 год в сумме 36 268 100,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 15 543 924,09 руб., Уточненный план на 2023 год составил 51 812 024,09 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 50 097 964,26 руб. или 96,7% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение составило 1 714 059,83 руб.

2. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 226 357,39 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2022 года задолженность уменьшилась на 163 898,12 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3. В нарушение п. 163 Инструкции от 28.12.2010 года №191н в графе 9 (ф. 0503164) причины отклонений от планового процента исполнения по расходам не указаны.

4. В нарушение п.164 Инструкции 191н и формы годовой отчётности № 0503127 в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» наименование целевых программ в графе 1 не соответствуют сводной бюджетной росписи, а также не отражены плановые назначения и исполнение по двум целевым программам на сумму 1 960 627,8 руб. (целевые статьи 00000L5190, 000A155900).

5. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191 в форме № 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в графе разделов № 1 , 2 не отражена сумма неисполненных бюджетных и денежных обязательств в размере 109 485,00 руб. В графе 8 формы 0503175 причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств не раскрыты.

Управление образованием администрации муниципального района «Сретенский район»

1. Исполнение по доходам составило в сумме 7 500,0 руб. Объем бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2023 год в сумме 741 201 700,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 276 741 601,26 руб. Уточненный план на 2023 год составил 1 017 943 301,26 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 1 003 451 234,01 руб. или 98,6% от уточнённых бюджетных назначений, не исполнено лимитов бюджетных обязательств в сумме 14 492 067,25 руб.

2. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 1 359 940,31 руб. (что соответствует ф. 0503169). В сравнении с 2022 годом задолженность уменьшилась на 369 475,78 руб. На конец отчетного периода просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Принято бюджетных и денежных обязательств в сумме 1 004 297 693,31 руб., исполнено денежных обязательств в сумме 1 003 451 234,01 руб. Не исполнено принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств в сумме 846 459,30 руб.

5. В нарушение п.164 Инструкции 191н и формы годовой отчётности № 0503127 в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» наименования целевых программ в графе 1 не соответствуют сводной бюджетной росписи, а также указаны расходы, не относящиеся к целевым программам, по следующим целевым статьям: 0000042199, 0000071030, 0000071031, 0000071218, 0000071231, 0000071432, 0000071444, 0000071448, 0000078110, 0000072431, 0000078186, 0000079230, 00000S1446, 0220253030. Отражённые расходы по целевой статье 0000079519 на сумму 184 120,00 руб. согласно годовой отчётности в 2023 году не производились, по целевой статье 0000079513 в сумме 18 969,00 руб. по плановым назначениям не соответствуют форме годовой отчётности 0503127г.

6. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191н в разделе 1 графы 8 формы 0503175 причины неисполнения бюджетных обязательств не раскрыты. В графе 8 раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» причины неисполнения денежных обязательств в сумме 846 459,30 не раскрыты.

Выводы

1. Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год» с приложениями для проведения внешней проверки внесен Главой муниципального района «Сретенский район» в контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» 29.03.2024г. в соответствии со статьёй 27 Положения о бюджетном процессе, ст. 264⁴ Бюджетного кодекса РФ.

2. Параметры бюджета муниципального района «Сретенский район» на 2023 год представлены в следующем виде:

- общий объём доходов в сумме 1 322 538,7 тыс. руб.;
- общий объём расходов в сумме 1 333 201,4 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 10 662,7 тыс. руб.

3. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год поступило средств в объёме 1 322 538,7 тыс. руб. (2022 год- 1 168 277,5 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 334 012,8 тыс. руб., исполнение составило 99,1%. К уровню 2022 года доходы перевыполнены на 154 261,2 тыс. руб. или на 113,2 %.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 242 397,3 тыс. руб. (2022 год -245 222,2 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 265 620,3 тыс. руб., в бюджет района недополучено средств в сумме 23 223,0 тыс. руб. К уровню прошлого года уменьшение по собственным доходам составило в сумме 2 824,9 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет 18,3%

Наблюдается перевыполнение и недоисполнение плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам. Значительное отклонение исполнения по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов (превосходящее 10%) в отрицательную и положительную сторону, свидетельствует о недостаточно качественном прогнозировании доходной части бюджета, что негативным образом сказывается и на принятии расходных бюджетных обязательств.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2023 год составили в сумме 1 080 141,4 тыс. руб. (2022 год -923 055,3 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 678 775,0 тыс. руб., увеличение составило в сумме 401 366,4 тыс. руб., или на 159,1 процента. Доля безвозмездных поступлений в бюджете района в общем объеме доходов составляет 81,7%.

4. Расходы бюджета района за 2023 год исполнены в сумме 1 333 201,4 тыс. руб. (2022 год – 1 149 934,3 тыс. руб.) или на 97,6% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 1 366 430,4 тыс. руб. Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме 33 229,0 тыс. руб. В общем объёме расходов заработная плата занимает 59,8 %. Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимает раздел «Образование» и составляет 75,5%. К уровню 2022 года бюджет района по расходам исполнен на 115,9%, или с увеличением на 183 267,1 тыс. руб.

Установленный норматив на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Сретенский район» в размере 35 486,9 тыс. руб., Постановлением Правительства Забайкальского края № 745 от 29.12.2023г. не превышен.

В соответствии пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, расходы по доходам и расходам должны были составить на сумму безвозмездных поступлений в размере 264 403,3 тыс. руб.

В нарушение статьи 217 БК РФ, статьи 24 Устава муниципального района «Сретенский район», статьи 22 Решения Совета муниципального района от 27.09.2016 № 68-РНП (Положения о бюджетном процессе) Администрацией муниципального района «Сретенский район» были уменьшены налоговые и неналоговые доходы, расходы бюджета муниципального района «Сретенский район» на сумму 22 045,0 тыс. руб. без вынесения проекта Решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на рассмотрение и утверждение Совета муниципального района «Сретенский район».

5. Решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 5-РНП от 22.12.2022 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» профицит бюджета был утверждён в сумме 890,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 года бюджет муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 10 662,7 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность по учреждениям муниципального района «Сретенский район» по состоянию на 01.01.2024 года составила 56291,5 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 60 831,80 тыс.руб.), в т.ч за счёт местного бюджета 44 825,1 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 44 712,6 тыс.руб.). В целом к уровню прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 4 540,3 тыс.руб. в том числе по местному бюджету увеличилась на 112,5 тыс.руб., по краевому бюджету снизилась на 4 652,8 тыс.руб.

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

7. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 23 934,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года составил 21 211,7 тыс.руб.. Погашение задолженности по кредитам в 2023 году составило 2 723,0 тыс.руб.

Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 № 58-ФЗ. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

8. Согласно, представленного отчета за 2023 год муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

9. Статьей 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на

2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2023 год, в которой предусмотрено погашение основной суммы задолженности бюджетных кредитов в размере 890,6 тыс. руб. Согласно, представленного отчета за 2023 год, из краевого бюджета в текущем году было получено бюджетных кредитов в сумме 15546,0 тыс. руб. на погашение основной суммы задолженности бюджетных кредитов в отчетном году было направлено средств в сумме 18 269,0 тыс. руб.

10. В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года №5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объеме 300,0 тыс. руб.

Из представленного отчета о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» и форм годовой отчетности расходы за 2023 год произведены в полном объеме от планируемой суммы в размере 300,0 тыс. руб., расходы направлены по разделам: 0113 в сумме 176,0 тыс. руб., 0804 в сумме 124,0 тыс. руб.

11. В 2023 году уточненные бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края запланированы в размере 8 348,4 тыс. руб. или 99,96 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 8 392,9 тыс. руб.

13. Исполнение по доходам консолидированного бюджета Сретенского района за 2023 год составило 1 577 434,3 тыс. руб. (2022 год – 1 423 826,0 тыс. руб.) при уточненных плановых назначениях в сумме 1 580 176,7 тыс. руб., исполнение составило 99,8% или не исполнены в сумме 2 742,4 тыс. руб., в т.ч.:

Расходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2023 год составили 1 407 802,4 тыс. руб. (2022 год – 1 407 802,4 тыс. руб.) при уточненных плановых назначениях в сумме 1 617 093,4 тыс. руб., исполнение составило 97,6% или не исполнены на сумму 38 846,4 тыс. руб.

14. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств муниципального района «Сретенский район» подготовлено четыре заключения, выводы по каждому представлены по тексту настоящего заключения.

Выполнив независимую внешнюю проверку проекта решения и подготовив настоящее заключение, контрольно-счётная палата предлагает Совету муниципального района «Сретенский район» утвердить проект решения «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год».

Председатель КСП МР «Сретенский район»



Е. М. Верхотурова.