

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН УСТЬ-КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

Заключение

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края
за 2023 год

с. Усть-Калманка

«18» апреля 2024 года

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2023 год (далее по тексту – МО Усть-Калманский район) подготовлено контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края (далее по тексту – контрольно-счетный орган) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края, принятом решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 18.02.2022г №5, Положением о контрольно-счетном органе Усть-Калманского района Алтайского края, утвержденным решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 22.07.2022 года № 17 (в ред.от 28.02.2023 №6).

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;
- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 16.12.2020 №311н);
- определение соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 19 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края». Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в контрольно-счетный орган 01.04.2024 г., что соответствует требованиям пункта 3 статьи

264.4 БК РФ и статье 20 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края».

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Усть-Калманского районного Совета депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2023 год».

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета Усть-Калманского района за 2023 год.

Исполнение районного бюджета Усть-Калманского района осуществлялось в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2023 год:
-определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации;

-принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

-не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления.

Районный бюджет Усть-Калманского района на 2023 год утвержден решением районного Совета депутатов от 20.12.2022 года №26. Решениями в течение года в районный бюджет вносились изменения.

Решением районного Совета депутатов от 20.12.2022г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2023 год» доходная часть бюджета утверждена в объеме 390 465,0 тыс. руб., расходная – 398 465,0 тыс. рублей, дефицит составил 8 000,0 тыс. руб. В связи с участием в реализации федеральных, районных целевых программ, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 20.12.2022 № 26 вносились изменения и дополнения решениями районного Совета депутатов от 27.04.2023 №18, от 25.07.2023 №23, от 29.09.2023 №26, от 22.12.2023 №35. Характеристики утвержденного районного бюджета от 20.12.2022 №26 и от 22.12.2023 №35 приведены в таблице:

Таблица №1 (тыс.руб.)

Основные характеристики районного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+), (%)		Исполнено за 2023 год		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	390 465,0	494 345,3	103 880,3	26,6	505 130,7	129,4	102,2
Расходы, всего	398 465,0	522 830,7	124 365,7	31,2	508 474,2	127,6	97,3
Дефицит (-), Профицит (+)	8 000,0	28 485,4	x	x	3 343,5	x	x

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год доходная часть бюджета, по сравнению с первоначальными значениями, увеличилась на 103 880,3 тыс. рублей и составила 494 345,3 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 124 365,7 тыс. рублей и составила 522 830,7 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 20 485,4 тыс. руб.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2023 год представлен по доходам в сумме 505 130,7 тыс. руб., по расходам в сумме 508 474,2 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 3 343,5 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчетной форме 0503317 – 522 010,7 тыс.рублей – соответствуют сумме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, но отличаются от планируемой суммы расходов, утвержденной Решением районного Совета депутатов 22.12.2023 №35 – 522 830,7 тыс.рублей - на -820,0. Что является нарушением п.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ: данные сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете на 2023 год. Согласно пояснениям председателя комитета по финансам, кредитной и налоговой политике администрации Усть-Калманского района изменения в сводную бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Усть-Калманского района Алтайского края: №00456 от 19.12.2023 на сумму -63,5 тыс.рублей; №00463 от 21.12.2023 на сумму -694,0 тыс.рублей; №00474 от 26.12.2023 на сумму -62,5 тыс.рублей. Общая сумма по уведомлениям составляет -820,0 тыс.рублей. Таким образом, данные сводной бюджетной росписи соответствуют показателям утвержденных бюджетных назначений отчетной формы 0503317, но не соответствуют показателям Решения о бюджете на 2023 год. Данный факт не является нарушением Инструкции №191 и не привел к недостоверности отчетности за 2023 год.

1. Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2023 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов.

На основании отчета районный бюджет МО Усть-Калманский район за 2023 год исполнен по доходам в сумме 505 130,7 тыс. руб. или на 102,2% к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с 2022 года (исполнено 547 056,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года снизились на 7,7%, снижение составило 41 925, тыс. руб. за счет увеличения поступлений собственных доходов на 3,6%, безвозмездных поступлений на 13,0%.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №2 (тыс.

руб.)

доходы местного бюджета	2022 год	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год (+ ; -)		
	Исполнено			Сумма	В %	
					К исполнено в 2022	К уточненному плану 2023 г
1	2	4	5	6	7	
Налоговые доходы всего:	99 584,7	95 038,00	95 038,00	104 038,7	104,5	109,5
Налог на доходы физических лиц	78 456,8	74 426,0	74 426,0	89 299,7	113,8	120,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 656,6	3 663,0	3 663,0	4 263,6	116,6	116,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы	7 048,1	6 810,0	6 810,0	6 225,7	88,3	91,4

доходы местного бюджета	2022 год	Первоначаль- ный план на 2023 год	Уточненный бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год (+ ; -)		
	Исполнено			Сумма	В %	
					К исполнен о в 2022	К уточнен ному плану 2023 г
1	2	4	5	6	7	
налогообложения						
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	47,3	0,0	0,0	-37,8	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	6 365,5	6 368,0	6 368,0	2 152,7	33,8	33,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 153,1	2 014,0	2 014,0	790,8	36,7	39,3
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	83,9	-	-	-	-	-
Государственная пошлина	1 773,4	1 457,0	1 457,0	1 344,0	75,8	92,2
Неналоговые доходы, всего:	20 282,2	13 909,0	13 130,0	20 129,9	99,2	153,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	13 960,7	12 700,0	12 700,0	12 010,4	86,0	94,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	389,7	430,0	430,0	406,1	104,2	94,4
Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	174,0	189,0	189,0	1 113,1	639,7	588,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 114,1	230,0	230,0	4 624,6	112,4	2 010,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 293,2	170,0	170,0	932,3	72,1	548,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	309,5	170,0	170,0	545,1	176,1	320,6
Прочие неналоговые доходы	41,0	20,0	20,0	498,3	1 215,0	2 411,5
Налоговые и неналоговые доходы	119 866,9	108 947,0	108 947,0	124 168,6	103,6	114,0
Безвозмездные поступления	337 189,3	281 518,0	385 398,3	380 962,1	113,0	98,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	457 056,2	390 465,0	494 345,3	505 130,7	110,5	102,2

Анализируя исполнение бюджета района по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2023 году выполнена на 102,2%, а в сравнении с исполнением за 2022 год – на 110,5%.

Исполнение бюджета по доходам за 2023 год составило:

- по собственным доходам – 124 168,6 тыс. рублей или 24,6% от исполнения бюджета по доходам.

- по безвозмездным поступлениям – 380 962,1 тыс. руб. или 75,4 % от исполнения бюджета.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Усть-Калманского района доля безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно превышает долю собственных доходов.

Сравнивая структуру доходов бюджета 2023 года с 2022 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2023 года

снизилась на 1,6%, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,6% процентных пунктов.

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов в составе собственных доходов по итогам исполнения районного бюджета за 2023 год следующая:

На долю **налоговых доходов** приходится 83,8%, на долю **неналоговых доходов** приходится 16,2%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 104 038,7 тыс. руб. и 20 129,9 тыс. руб.

Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета

3.1. Налоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы районного бюджета на 2023 год составляет 95 038,0 тыс.рублей и исполнен в размере 104 038,7 тыс. руб. или на 109,5%

Удельный вес налоговых доходов

Таблица №3 (тыс. руб.)

доходы районного бюджета	Исполнено за 202 год	Удельный вес %
1	2	3
Налоговые доходы ВСЕГО	104 038,7	100
Налог на доходы физических лиц	89 299,7	85,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 263,6	4,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 225,7	6,0
Единый налог на вмененный доход от отдельных видов деятельности	-37,8	.
Единый сельскохозяйственный налог	2 152,7	2,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	790,8	0,8
Государственная пошлина	1 344,0	1,3

Основную долю налоговых доходов районного бюджета составляет налог *на доходы физических лиц* 58,7% годовые назначения по налогу исполнены на 120,0%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 113,8% (таблица №2). Увеличения налога связаны с ростом минимального размера оплаты труда, а также с проводимыми мероприятиями по снижению неформальной занятости в районе.

Доля *доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составляет 4,1%, годовые назначения исполнены на 116,6% к уровню прошлого года, к плановым назначениям 2023 года на 116,4% (таблица №2).

Доля *единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* составила 6,0%, годовые назначения выполнены на 91,4%, к уровню прошлого года на 88,3% (таблица №2).

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* имеют отрицательное значение, что связано с переплатой по данному виду налога с января 2023 года.

Доля *единого сельскохозяйственного налога* составила 2,1%, годовые назначения исполнены на 33,8%, к уровню прошлого года на 33,8% (таблица № 2). Отрицательная динамика обусловлена снижением налогооблагаемой базы.

Доля *налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* составила 0,8%, годовые назначения исполнены на 39,3%, к уровню прошлого года на 36,7% (таблица № 2). Снижение обусловлено переходом с 01.01.2023 на систему уплаты единого налогового платежа, денежные средства, перечисленные плательщикам в счет оплаты патентов, истекающих 31.12.2023, зачтены в бюджет в январе 2024 года.

Доля от поступления *государственной пошлины* – 1,3% , годовые назначения выполнены на 92,2%, к уровню прошлого года на 75,8% (таблица №2). Платежи складываются из фактических поступлений за отчетный период, их размер зависит от сумм исковых требований и количества случаев обращений в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальный план по неналоговым доходам составлял 13 909,00 тыс. руб. в течение года план не корректировался, исполнен на 153,3% или на 20 129,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом неналоговых доходов поступило в бюджет района на 152,3 тыс.рублей меньше.

Удельный вес неналоговых доходов.

Таблица №4 (тыс. руб.)

доходы районного бюджета	Исполнено за 2023 год	Удельный вес %
1	2	3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	12 010,4	59,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	406,1	2,0
Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	1 113,1	5,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 624,6	23,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	932,3	4,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	545,1	2,7
Прочие неналоговые доходы	498,3	2,5
Неналоговые доходы	20 129,9	100,0

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2023 году занимают *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 59,7% от общей суммы неналоговых доходов бюджета. При плане 12 700,0 тыс.рублей данного вида неналоговых доходов получено 12 010,7 тыс.рублей или 94,6%. Данного вида дохода к уровню прошлого

года поступило на 14,0% меньше в связи с уменьшением арендной платы по некоторым договорам.

Доходы от сдачи в аренду имущества пополнили районный бюджет на 406,1 тыс.рублей или 94,4% от плана и на 4,2% больше поступлений 2022 года. В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 2,0%.

Поступления от платежей за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составили 1 113,1 тыс.рублей или 588,9% от плановых назначений и превысили поступления 2022 года на 539,7%, что обусловлено увеличением объемов платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и платы за размещение ТКО.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступление составило 4 624,6 тыс.рублей, план выполнен на 2 010,7% в результате роста поступлений компенсации затрат районного бюджета от МУП «Усть-Калманское ЖКХ».

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступление составило 932,3 тыс.рублей, план выполнен на 548,2%. По сравнению с поступлениями прошлого года наблюдается снижение на 27,9% по причине снижения потребностей населения.

От штрафов, санкций, возмещения ущерба поступление составило 545,1 тыс.рублей, исполнение плана- 320,6%. Перевыполнение плана произошло по причине увеличения поступления платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

Прочих неналоговых доходов поступило 498,3 тыс.рублей, что составило 2 491,5% от плановых назначений и 1 215,0% от выполнения данного показателя в 2022 году. Увеличение произошло за счет поступлений от проектов местных инициатив и платежей по возмещению ущерба за вырубку лесных насаждений.

3.3. Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году, составил 380 962,1 тыс. руб. или 98,8% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 75,4% от доходов, поступивших в районный бюджет.

Поступившие в районный бюджет в 2023 году безвозмездные поступления превысили объем, первоначально запланированный в бюджете (281 518,0 тыс. руб.) на 99 444,1 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом увеличение объема безвозмездных поступлений составило 43 772,8 тыс. руб. или 13,0%.

Безвозмездные поступления районного бюджета отражены в следующей таблице:

Таблица №5 (тыс.рублей)

Безвозмездные поступления	Уточненный бюджетный план 2023 года	Исполнено в 2023 году	Удельный вес %
1	2	3	4
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	51 434,8	51 434,8	13,5
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 350,8	11 350,8	3,0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	40 084,0	40 084,0	10,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	148 350,2	148 004,5	38,8

Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	8 834,5	8 834,5	2,3
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию региональной программы «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры Алтайского края» на 2023-2027 годы	5 073,8	5 073,2	1,3
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	226,8	226,8	0,1
Субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование	6 842,4	6 842,4	1,8
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	362,9	362,9	0,1
Прочие субсидии	127 009,8	126 664,7	33,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	184 409,3	181 522,8	47,7
Субвенции бюджета на передаваемые полномочия субъектов РФ	172 279,4	170 164,9	44,7
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	1 102,2	1 102,2	0,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	65,1	0,0	-
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	2,6	2,6	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10 960,0	10 253,1	2,7
Иные межбюджетные трансферты, в т. ч.	1 204,0	0,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	1 204,0	0,0	-
Всего безвозмездных поступлений от других бюджетов	385 398,3	380 962,1	100,0
Итого	385 398,3	380 962,1	100,0

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2023 году, наибольший удельный вес занимают субвенции - 47,7%.

За год поступило дотаций – 51 434,8 тыс. рублей, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 11 350,8 тыс. рублей, что соответствует плану, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов план и факт 40 084,0 тыс. рублей.

Субсидий в отчетном году при плане 148 350,2 тыс.рублей поступило 148 004,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от субвенций при плане 181 522,8 тыс.рублей составили 184 409,3 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 2023 год.

Исполнение расходов районного бюджета в 2023 году осуществляли 4 главных распорядителей средств районного бюджета.

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями (398 465,0) увеличена на 124 365,7 тыс.рублей или 31,2% и составила 522 830,7 тыс. руб. в том числе по разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов на 18 134,8 тыс. руб. или 61,3%;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» - плановые назначения не изменялись;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на 805,5 тыс. руб. или 34,5%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - увеличение расходов на 2 191,6 тыс. рублей или 17,2%;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов на 19 946,3 тыс. рублей или 113,2%;
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» уменьшение расходов на 15,0 тыс. рублей или 50,0%;
- по разделу 0700 «Образование» увеличение расходов на 24 642,1 тыс. рублей или 9,9%;
- по разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение расходов на 48 788,5 тыс. рублей или 89,8%;
- по разделу 10 «Социальная политика» уменьшение расходов на 4 257,9 тыс. рублей или 20,2%;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличение расходов на 75,1 тыс. рублей или 2,6%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» уменьшение расходов на 9,4 тыс. рублей или 5,7%;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» увеличение расходов на 14 064,2 тыс. рублей или 209,8%.

Согласно сводной бюджетной росписи сумма по расходам составила 522 010,7 тыс.рублей, изменения в сводную бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ (описано в разделе 2).

Исполнение расходной части районного бюджета за 2023 год по разделам характеризуется следующими показателями:

Таблица №6 (тыс. руб).

Раздел	Наименование разделов	Исполнено 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год		
				Сумма	В %	
					к исполнено в 2022	к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	34 016,4	47 360,2	43 285,2	127,2	91,4
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>7,9</i>		<i>8,5</i>		
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 325,2	2 300,3	2 278,2	171,9	99,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований	111,3	271,9	265,5	238,5	97,6

0104	Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	19 347,7	27 561,8	24 605,5	127,2	89,3
0105	Судебная система	-	1,6	-	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля	5 665,7	8 353,5	8 235,4	145,4	98,6
0111	Резервные фонды	-	752,4	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	7 523,8	8 118,7	7 900,6	105,0	97,3
02	Национальная оборона	1 285,3	1 102,2	1 102,2	85,8	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,3</i>		<i>0,2</i>		
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 285,3	1 102,2	1 102,2	85,8	100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 260,8	3 139,8	2 715,0	120,1	86,5
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,5</i>		<i>0,5</i>		
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 190,8	3 066,8	2 462,0	112,4	80,3
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	70,0	73,0	73,0	95,9	100,0
04	Национальная экономика	30 886,3	14 906,5	14 851,5	48,1	99,6
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>7,2</i>		<i>2,9</i>		
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	190,9	249,0	249,0	130,4	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	28 743,6	13 604,8	13 573,3	47,2	99,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 951,8	1 052,7	1 029,2	52,7	97,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	27 262,4	37 379,8	32 572,0	119,5	87,1
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>6,3</i>		<i>6,4</i>		
0502	Коммунальное хозяйство	26 025,4	33 946,8	29 270,7	112,5	86,2
0503	Благоустройство	1 237,0	3 433,0	3 301,3	266,9	96,2
06	Охрана окружающей среды	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды обитания	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
07	Образование	276 593,8	274 309,2	273 940,1		
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>64,3</i>		<i>53,9</i>		
0701	Дошкольное образование	44 867,9	51 532,8	51 518,0	114,8	99,9
0702	Общее образование	200 135,7	190 018,6	178 797,6	89,3	94,1
0703	Дополнительное образование детей	19 381,8	21 210,8	21 192,3	109,3	99,9
0707	Молодежная политика	2 590,0	30,0	30,0	1,2	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	9 618,5	11 517,0	11 402,2	118,5	99,0
08	Культура, кинематография	28 608,6	103 127,3	102 747,7	359,1	99,6
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>6,7</i>		<i>20,2</i>		
0801	Культура	25 308,6	98 774,0	98 396,8	388,8	99,6
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	3 300,0	4 353,3	4 350,9	131,8	99,9
10	Социальная политика	13 371,8	16 837,7	13 447,3	100,6	79,9

	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>3,1</i>		<i>2,6</i>		
1001	Пенсионное обеспечение	679,1	759,0	757,9	111,6	99,9
1003	Социальное обеспечение населения	3 579,7	4 601,7	3 312,0	92,5	72,0
1004	Охрана семьи и детства		11 477,0	9 377,4	-	81,7
11	Физическая культура и спорт	9 113,1	2 909,8	2 909,6	31,9	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,6</i>		<i>0,6</i>		
1102	Массовый спорт	2 434,4	2 909,8	2 909,6	31,9	100,0
12	Средства массовой информации	188,0	155,6	121,0	155,4	77,8
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,1</i>		-		
1202	Периодическая печать и издательства	188,0	155,6	121,0	64,4	77,8
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям	13 049,8	20 767,6	20 767,6	159,1	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>3,0</i>		<i>4,2</i>		
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 098,5	6 703,4	6 703,4	109,9	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	6 951,3	14 064,2	14 064,2	202,3	100,0
	Всего расходов	429 972,6	522 010,7	508 474,2	118,3	97,4

Общий объем кассовых выплат из районного бюджета за 2023 год составил 508 474,2 тыс.рублей или 97,4% к бюджетным назначениям. Кассовое исполнение за 2023 год на 78 501,6 тыс. рублей или 18,3% выше исполнения расходов бюджета в предыдущем году.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы произведены в сумме 127,2 тыс.рублей, что составляет 91,4 % от плана и 127,2% к урону расходов 2022 года. Увеличение расходов по данному разделу объясняется повышением заработной платы в 2023 году. В структуре расходов составляет 8,5%. По данному разделу отражены расходы:

1. Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» -2 278,2 тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены в размере 99,0%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 71,9% или 953,0 тыс.рублей.

2. По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 265,5 тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены в размере 97,6%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 138,5% или 154,2 тыс.рублей. По данному подразделу отражены расходы на содержание районного Совета депутатов и оплату услуг за размещение информации в СМИ.

3. По подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы составили 24 605,5 тыс.рублей или 89,3% от плана, на 5 257,8 тыс.рублей или 27,2% больше расходов, исполненных в 2022 году.

4. По подразделу 0105 «Судебная система» запланированы расходы в сумме 1,6 тыс.рублей на составление списков присяжных заседателей, фактически расходов не производилось из-за отсутствия потребности..

5. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» кассовые расходы составили 8 235,4 тыс. рублей при плане 8 353,5 тыс. рублей, исполнение 98,6 %. Из общего объема расходов 1 164,2 тыс. рублей, при плане 1 228,4

тыс.рублей, направлено на содержание КСО, 7 071,2 тыс.рублей при плане 7125,1 тыс.рублей составили расходы комитета по финансам, налоговой и кредитной политике.

6. Подраздел 0111 «Резервные фонды» в плане отражает нераспределенный Резервный фонд в сумме 752,4 тыс. рублей. Кассовые расходы резервного фонда отражены по другим разделам в соответствии с целевым назначением (средства распределяются по распоряжению главы района согласно Положения о резервном фонде). В 2023 году было выделено 247,6 тыс. рублей из резервного фонда района.

7. Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен в сумме 7 900,6 тыс.рублей или 97,3% от плана, на 376,8 тыс.рублей (5,0%) выше исполнения в 2022 году по данному подразделу. По данному подразделу произведены следующие расходы:

- на содержание районной административной комиссии за счет субвенции края в сумме 314,0 тыс. рублей, 100% от плана;
- на содержание централизованной бухгалтерии по ведению бухгалтерского учета в сельсоветах – 2 507,2 тыс.рублей, исполнено 100%;
- на прочие общегосударственные расходы – 4 538,6 тыс.рублей, исполнение 95,4% при плане 4 756,7 тыс.рублей (содержание хозяйственных групп и автомобильного транспорта, текущий ремонт административных зданий);
- межбюджетные трансферты на исполнение местных полномочий: в области жилищного хозяйства 9,0 тыс. рублей, на предоставление помещения участковому в сельсоветах – 7,0 тыс. рублей;
- на исполнение муниципальных целевых программ при плане 218,8 тыс.рублей израсходовано, что составляет 100% от плана.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы в сумме 1 102,2 тыс.рублей профинансированы на 100 % и направлены сельским советам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 86,5% и составили 2 715,0 тыс.рублей. По данному разделу отражены расходы на содержание службы ЕДДС – 2 010,6 тыс.рублей, на осуществление полномочий на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС- 531,5 тыс.рублей, а также расходы по муниципальным программам в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций-172,9 тыс.рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходов составляет 99,6% или 14 851,5 тыс.рублей, по сравнению с 2022 годом расходы снизились на 51,9% или на 16 034,8 тыс.рублей. Причиной данного снижения послужил ремонт дорог в 2022 году.

1. В подразделе 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 249,0 тыс. рублей исполнение составило 100,0%, из них: расходы на содержание и отлов безнадзорных животных составили 49,0 тыс.рублей и 200,0 тыс.рублей расходы по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в Усть-Калманском районе»

2. В подразделе 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы на ремонт и текущее содержание муниципальных дорог в сумме 13 573,3 тыс. рублей, план в сумме 13 6004,8 тыс. рублей выполнен на 99,8 %.

3. По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 1 029,2 тыс.рублей отражены межбюджетные трансферты по передаче полномочий сельсоветам на подготовку и утверждение генеральных планов поселения в сумме 802,7 тыс.рублей; на оценку недвижимости и признание прав и регулирование отношений по государственной собственности в сумме 174,0 тыс.рублей, на мероприятия по

землеустройству и землепользованию в сумме 52,5 тыс.рублей. Плановые назначения по данному подразделу выполнены на 97,8%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 87,1 % и составили 32 572,0 тыс.рублей, что выше расходов предыдущего отчетного периода на 5 309,6 тыс.рублей или 19,5%.

Расходы произведены по подразделам:

1. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» план выполнен на 86,2% в сумме 29 270,7 тыс.рублей: по муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Усть-Калманского района на 2022-2026 годы» произведены расходы в сумме 9532,7 тыс.рублей; по программе поддержки местных инициатив произведен ремонт водопровода в пос.Новый Чарыш в сумме 2 082,2 тыс.рублей; субсидия на возмещение понесенных затрат, выделенная «МУП Усть-Калманское ЖКХ» составила 5 040,1 тыс.рублей; на приобретение угля израсходовано 11 471,1 тыс.рублей; межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий на организацию электро-, газо-, тепло-, водоснабжение составили 844,5 тыс.рублей; 37,6 тыс.рублей выделено из Резервного фонда на ремонт водяного насоса; прочие расходы составили 186,5 тыс.рублей.

2. По подразделу 0503 «Благоустройство» план выполнен на 96,2% в сумме 3 301,3 тыс.рублей: на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан в сельских поселениях израсходовано 2 158,0 тыс.рублей; на размещение и удаление ТКО из районного бюджета израсходовано 612,7 тыс.рублей, на эти же цели предано межбюджетными трансфертами в сельские советы 170,0 тыс.рублей; на организацию и содержание мест захоронения, в сельские советы предано 12,5 тыс.рублей.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» профинансированы расходы по муниципальной программе «Экология и охрана окружающей среды Усть-Калманского района на 2021-2025 годы» на 100% от плановых назначений. Расходы составили 15,0 тыс.рублей.

По разделу 07 «Образование» расходы профинансированы на 99,9% в сумме 273 940,1 тыс.рублей, на 1,0% или 2 653,7 тыс.рублей меньше расходов, произведенных по данному разделу в 2022 году. Расходы произведены по следующим подразделам:

1. По подразделу 0701 «Дошкольное образование» кассовые расходы составили 51 518,0 тыс. рублей, исполнение – 99,9 % от плана. Средства краевого бюджета – 40 157,3 тыс. рублей, из них субвенция на содержание детских садов – 28 418,2 тыс. рублей; субсидия на выплату заработной платы – 9 653,4 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг – 1 431,3 тыс.рублей, на ремонт котельного оборудования – 686,4 тыс.рублей. Средства местного бюджета составляют 11 058,7 тыс. рублей.

2. По подразделу 0702 «Общее образование» кассовые расходы составили 178 797,6 тыс. рублей, план 190 018,6 тыс. рублей, исполнение составляет 94,1 %. Снижение по сравнению с 2022 годом на 21 338,1 тыс. рублей (10,7%).

Расходы на выполнение муниципального задания составили 165 451,6 тыс.рублей, на иные цели – 24 222,7 тыс.рублей. Расходы на классное руководство составили 10 253,1 тыс.рублей; на питание учащихся, нуждающихся в социальной поддержке – 875,0 тыс.рублей; на горячее питание – 6 842,4 тыс.рублей; на оплату коммунальных услуг – 7 121,8 тыс.рублей; на реализацию мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры – 4 696,5 тыс.рублей; на ремонт

школ – 390,0 тыс.рублей; на повышение энергетической эффективности – 306,1 тыс.рублей; на организацию оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков в каникулярное время – 1 340,6 тыс.рублей; на информационное обеспечение по патриотическому воспитанию граждан – 200,0 тыс.рублей.

3. В подразделе **0703 «Дополнительное образование»** отражены расходы на содержание и ремонт Центра детского творчества и Детской школы искусств, расходы составляют 21 192,3 тыс. рублей, план 21 210,8 тыс. рублей. План выполнен на 99,9%, по сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 9,3% или 1 810,5 тыс. рублей. Расходы на выполнение муниципального задания составили 18 637,5 тыс.рублей, на иные цели – 2 041,0 тыс.рублей. За счет средств краевого бюджета на финансирование расходов на заработную плату направлено 4 483,6 тыс.рублей, софинансирование местного бюджета составило 32,0 тыс. рублей; на обеспечение расчетов за коммунальные услуги – 265,9 тыс.рублей; на персонифицированное финансирование дополнительного образования – 513,7 тыс.рублей; на ремонт ДШИ по программе поддержки местных инициатив граждан – 1 999,0 тыс.рублей; расходы по муниципальным программам составили 107,9 тыс.рублей.

4. По подразделу **0707 «Молодежная политика»** при плане 30,0 тыс.рублей кассовые расходы составили 100 %. В подразделе отражены расходы по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы».

5. По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** кассовый расход – 11 402,2 тыс. рублей, план – 11 517,0 тыс. рублей, выполнение - 99,0 % от плана. По данному подразделу отражены расходы на функционирование комиссии по опеке – 314,0 тыс.рублей; комиссии по делам несовершеннолетних – 800,0 тыс.рублей; на обеспечение расчетов за коммунальные услуги в школах района (приобретение угля) - 2 430,1 тыс.рублей; расходы на аппарат управления – 3 108,4 тыс.рублей; на прочие учреждения – 4 771,8 тыс.рублей (централизованная бухгалтерия, хозяйственный персонал, методический кабинет); на проведение мероприятий для детей и молодежи - 126,6 тыс.рублей; на развитие системы отдыха и укрепления здоровья детей – 1 392,7 тыс.рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 99,6 % в сумме 102 747,7 тыс.рублей, на 74 139,1 тыс.рублей или 259,1% больше, чем в 2022 году.

Расходы произведены:

1. По подразделу **0801 «Культура»** при плане 98 774,0 тыс. рублей кассовые расходы составили 98 396,8 тыс. рублей. По данному подразделу отражены расходы на содержание МБУК «МФКЦ Усть-Калманского района» в составе которого находятся библиотеки, музей, РДК. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 73 088,2 тыс.рублей или 288,8%, так как в 2023 году проходил капитальный ремонт Районного дома культуры, на который израсходовано в отчетном периоде 78 150,3 тыс.рублей.

2. По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** план - 4 353,3 тыс.рублей, кассовый расход составляет 4 350,9 тыс. рублей. В подразделе отражены расходы на содержание аппарата управления в объеме 1 180,9 тыс. рублей, расходы на централизованную бухгалтерию и хозяйственную группу – 3 170,0 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы профинансированы на 79,9%. При плане 16 837,7 тыс.рублей кассовые расходы составили 13 447,3 что на 0,6 % или на 75,5 тыс.рублей больше расходов, произведенных по данному разделу в 2022 году.

1. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» отражены расходы на исполнение публичных обязательств, на доплату к пенсии многодетным матерям и орденоносцам составили, доплата муниципальным служащим. Общая сумма расходов по данному подразделу составила 757,9 тыс.рублей, что составляет 99,9% от плановых назначений и на 78,8 тыс.рублей или 11,6% больше исполнения предыдущего отчетного периода.

2. Расходы по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» составили 3 312,0 тыс.рублей при плане 4 601,7 тыс. рублей, исполнение составило 72,0%. Это расходы на улучшение жилищных условий молодых семей в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы» в сумме 504,0 тыс.рублей, на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (инвалидов) (составление списков) – 2,6 тыс.рублей, на социальную поддержку малоимущих граждан и малоимущих семей с детьми по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» на 2020--2024 годы- 170,0 тыс.рублей ; за счет средств резервного фонда оказана помощь семьям, пострадавшим в чрезвычайных ситуациях в сумме 180,0 тыс. рублей, расходы на выплату компенсаций за коммунальные услуги населению при плане 2 355,6 тыс.рублей составили 1 065,8 тыс.рублей, расходы произведены по факту обращения получателей.

3. По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» при плане 11 477,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 9 377,4 тыс. рублей, исполнение 81,7 %. Расходы произведены по фактической потребности, задолженности нет. Расходы по данному подразделу включают в себя: компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях, выплаты семьям опекунов составила, выплаты приемной семье на содержание подопечных детей, вознаграждение приемному родителю, выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы в сумме 2 909,6 тыс.рублей на проведение спортивных мероприятий района и села и содержание методистов по спорту в рамках муниципальной целевой программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе» профинансированы на 100,0%. 2 248,2 тыс.рублей передано в сельсоветы иными межбюджетными трансфертами.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 77,8%, это расходы на оплату автономному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Ленинец» за публикацию нормативной правовой документации органов местного самоуправления в сумме 121,0 тыс. рублей.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований» выделено 100,0% запланированных трансфертов. По разделу отражается финансовая помощь сельским поселениям в объеме 20 767,6 тыс.рублей. Расходы произведены по следующим подразделам:

1. По подразделу 0401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» плановые и фактические расходы составляют 6 703,4 тыс.рублей. Исполнение по данному подразделу составляет 100,0%.

2. По подразделу 0403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» плановые и фактические расходы составляют 14 064,2 тыс.рублей. Исполнение по данному подразделу составляет 100,0%.

Также из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделу «Образование» - 53,9%, далее идут расходы по разделам: «культура, кинематография» - 20,2%, «Общегосударственные вопросы» - 8,5% и расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4%.

5. Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 (Двадцати одной) муниципальной программы. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств

На реализацию программной части районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 262 801,6 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год – 50,3%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 262 510,6 тыс. руб. или 99,9% от уточненного плана года.

Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам за 2023 год

Таблица № 7 (тыс.

руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2023 год	Исполнение			Удельный вес в структуре расходов на муниципальные программы, %
			сумма	отклонение	% к плану	
1	2	4	5	6	7	8
1	Развитие общественного здоровья на территории Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	77,0	77,0	-	100,0	-
2	Районная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы»	40,0	40,0	-	100,0	-
3	Муниципальная программа в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций)	100,0	99,9	-0,1	9,9	-

4	Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Усть-Калманского района на 2019-2023 годы	182,8	182,8	-	100,0	0,1
5	Развитие культуры Усть-Калманского района на 2018-2022 годы	160,0	160,0	-	100,0	0,1
6	Развитие образования в Усть-Калманском районе	245 366,8	245 117,8	-249,0	99,99	93,4
7	Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	15,0	15,0	-	100,0	-
8	Обеспечение жильем молодых семей в Усть-Калманском районе в 2021-2025 годах	504,0	504,0	-	100,0	0,2
9	Развитие сельского хозяйства Усть-Калманского района на 2020-2024 годы	200,0	200,0	-	100,0	0,1
10	Развитие физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы	2 834,8	2 834,6	-0,2	99,9	1,1
11	Экология и охрана окружающей среды Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	15,0	15,0	-	100,0	-
12	Повышение безопасности дорожного движения в Усть-Калманском районе в 2021-2026 годах	20,0	20,0	-	100,0	-
13	Противодействие терроризму и экстремизму в Усть-Калманском районе на 2021-2023 гг	13,0	13,0	-	100,0	-
14	Привлечение молодых специалистов и предоставление им социальной поддержки в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	264,0	264,0	-	100,0	0,1
15	Развитие молодежной политики в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	30,0	30,0	-	100,0	-
16	Социальная поддержка граждан на 2020-2024 годы по Усть-Калманскому району	175,0	175,0	-	100,0	0,1
17	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	460,0	460,0	-	100,0	0,2

18	Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста Усть-Калманского района на 2023-2025г.	31,0	31,0	-	100,0	-
19	Модернизация жилищно-коммунального комплекса Усть-Калманского района на 2022-2026г	10 847,7	10 806,0	-41,7	99,6	4,1
20	Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	390,0	390,0	-	100,0	0,1
21	Комплексное развитие сельских территорий Усть-Калманского района на 2020-2025г	1 075,5	1 075,5	-	100,0	0,4
Всего		262 801,6	262 510,6	-291,0	99,9	100,0

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов районного бюджета по муниципальным программам за 2023 год составил 99,9%.

К полномочиям Контрольно-счетного органа относится анализ Муниципальных программ, в дальнейшем, до принятия муниципальной программы, необходимо получить положительное заключение от контрольно-счетного органа. Также следует отметить, что в течение 2023 года в Контрольно-счетный орган не поступали на проверку проекты муниципальных программ и проекты изменений действующих муниципальных программ.

6. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Резервного фонда.

Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район не превысил 3% от утвержденных расходов районного бюджета и, согласно первоначальному решению о районном бюджете на 2023 год, составил 1000,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2024 года средства резервного фонда израсходованы в размере 247,6 тыс. рублей следующим образом: единовременная социальная выплата гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме - 20,0 тыс.рублей, материальная помощи в связи с гибелью близкого родственника в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей - 160,0 тыс.рублей, ликвидация чрезвычайной ситуации в связи с острой нехваткой питьевой воды для нужд населения в п.Новый Чарыш - 75,0 тыс.рублей (возврат средств с данного мероприятия составил 7,4 тыс.рублей). Согласно Положения о резервном фонде средства распределяются по распоряжению главы района. Нераспределенный резервный фонд на 01.01.2024 года составил 752,4 тыс.рублей.

7. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 20.12.2022г. №256 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2023 год» утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 11 694,0 тыс.рублей. В результате изменений, вносимых в данное решение в течение год, плановый объем бюджетных ассигнование увеличился на 1 910,8 тыс.рублей и составил 13 604,8 тыс.рублей.

Расходы дорожного фонда составили 13 573,3 тыс.рублей:

-4 364,7 тыс. рублей межбюджетные трансферты сельсоветам,

-374,1 тыс. рублей расходы районного бюджета.

-8 834,5 тыс. рублей- краевая субсидия на ремонт дороги по ул.Алтайская в с. Усть-Калманка передана в Усть-Калманский сельсовет.

Остаток на 01 января 2023 года составил 632,2 тыс. рублей будет направлен на расходы в 2023 году.

8. Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

Кассовые расходы в объекты капитального строительства за отчетный год составили 99 744,5 тыс. рублей, что составило 99,9% от запланированных 99 786,1 тыс.рублей. Из них 221,8 тыс.рублей – 100% от запланированных поступлений федерального бюджета, 90 785,6 тыс.рублей – расходы за счет краевого бюджета, что составило 99,9% от плановых назначений и 99,9% от плана в сумме 4 545,0 тыс.рублей составили ассигнования за счет бюджета Усть-Калманского района.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность состоянию на 01.01.2024 года по районному бюджету составила 1 129 723,0 тыс. рублей, в том числе просроченная- 8 255,3 тыс.рублей:

-по счёту 20521000 остаток на конец года составил 757,3 тыс. рублей, начислены доходы от аренды имущества, просроченной задолженности нет;

-по счёту 20523000 остаток на конец года составил 352 034,6 тыс.рублей, начислены доходы от аренды земельных участков, в том числе просроченная задолженность составила 894,2 тыс.рублей;

- по счёту 20535000 задолженность по условным арендным платежам (коммунальные услуги) составила 35,4 тыс.рублей, просроченная задолженность отсутствует;

-по счёту 20551000 остаток задолженности по предоставлению межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов на 2024 -2026 годы в сумме 393 094,5 тыс. рублей;

- по счёту 20561000 остаток задолженности по предоставлению межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов на 2024 год в сумме 160 567,6 тыс. рублей «Субсидия на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры»;

- по счёту 20625000 на сумму 5 083,3 тыс.рублей выплачен аванс ООО «АлтайПром» за работы по реконструкции системы водоснабжения в с.Огни в соответствии с условиями контракта;

-по счёту 20934000 задолженность составляет 7 361,1тыс. рублей, задолженность является просроченной (в т.ч. 6 761,0 тыс.рублей – 45-ти суточный нормативный запас топлива, полученный за счет средств краевого бюджета по распоряжению Правительства Алтайского края от 30.05.2022 №159-р), задолженность МУП «Усть-Калманский ЖКХ» перед районной Администрацией за бурый уголь;

- по счёту 30314000 отражены оплаченные, но незачтенные УФНС страховые взносы за декабрь 2023 года в сумме 2 188,0 тыс.рублей.

По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность состоянию на 01.01.2024 года по районному бюджету составила 2 385,1 тыс. рублей, в т.ч.

Согласно Приказа Минфина России от 31.12.2016г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» учтены расчеты по доходам от арендных платежей в объеме заключенных договоров аренды на сумму расчетов спользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды:

- по счету 40140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме 875,0 тыс.рублей;

- по счету 40140123 «Доходы будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 350 586,0 тыс.рублей.

Начислены доходы по предоставлению межбюджетных трансфертов, предоставляемых при условии передачи активов на 2024-2026 годы:

- по счету 40149151 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)» - 601 696,3 тыс.рублей;

- по счету 40149161 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)» - 160 576,6 тыс.рублей.

Сформирован резерв предстоящих расходов по счету 140160000 в сумме 4 266,0 тыс.рублей, в том числе: на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу – 3 282,1 тыс.рублей, на оплату отпусков за фактически отработанное время в части страховых взносов – 983,9 тыс.рублей.

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2023 года в бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств районного бюджета.

10. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 20.12.2022г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2023 год» (в ред. от 22.12.2023 №35) установлен размер дефицита в сумме 28 485,4 тыс. руб. Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета

В результате, при исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 3 343,5 тыс. руб.

Кредиты от других бюджетов не оформлялись.

Муниципального долга на начало и на конец года не было.

11. Выводы и предложения

1. По итогам 2023 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район исполнена на 102,2% или в сумме 505 130,7 тыс.рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 109,5% или в сумме 104 038,7 тыс.рублей, неналоговые доходы - на 153,3% или в сумме 20 129,9 тыс.рублей, безвозмездные поступления - на 98,8% или в сумме 380 962,1 тыс.рублей.

2. Расходная часть районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2023 год исполнена в сумме 508 474,2 тыс.рублей, что составляет 97,4% к годовым бюджетным назначениям.

3. Исполнение по муниципальным программам составило 38 385,1 тыс.рублей или 99,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах районного бюджета составила 50,3%.

4. По состоянию на 01.01.2024 года фактически сложился дефицит районного бюджета в сумме 3 343,5 тыс.рублей..

5. Подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2023 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Усть-Калманского района Алтайского края.

6. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Усть-Калманского района Алтайского края сформирована и представлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности и от исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

7. Сумма дебиторской задолженности составила 1 129 723,6 тыс.рублей, сумма кредиторской задолженности составила 2 385,1 тыс.рублей.

8. При исполнении районного бюджета исходить из необходимости соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

9. Принять меры по сокращению объема дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Представлять проекты муниципальных программ и проекты изменений действующих муниципальных программ для проведения экспертизы в КСО Усть-Калманского района.

11. Контрольно-счетный орган Усть-Калманского района Алтайского края рекомендует утвердить отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2023 год.

Председатель контрольно-счетного органа
Усть-Калманского района Алтайского края



О.М. Жадобина