**Заключение**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год**

с. Новоселово 16 апреля 2024 года

**Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год:**статья 264.4Бюджетного кодекса РФ, статья 40 Положения о бюджетном процессе в Новоселовском районе, утвержденного решением Новоселовского районного Совета депутатов от 09.11.2015 № 4-18р (далее – Положение о бюджетном процессе), пункт 3 статьи 8 Положения о Контрольно-счетнойпалатеНовоселовского района, утвержденного решением Новоселовского районного Совета депутатов от 17.12.2021 года № 18-100-74р, пункт1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Новоселовского района на 2024 год.

**Объекты проверки:**главные администраторы бюджетных средств, районное финансовоеуправление администрации Новоселовского района.

**Цель проверки:** оценка достоверности, полноты и соответствиянормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетностиглавных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнениирайонного бюджета за 2023 год, анализ (оценка) исполнения районного бюджета за2023 год.

**Форма проверки:** камеральная

**Предмет проверки:** годовой отчет об исполнении районного бюджетаза 2023 год, документы, представленные в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе.

Заключение подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, представленного в виде проекта решения Новоселовского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2023 год», данных консолидированного отчета об исполнении бюджета Новоселовского района за 2023 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых, которые могут присутствовать в заключении, объясняются округлением числовых значений.

1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год**

Статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ определены основы составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетовРоссийской Федерации.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодексаРФ бюджетная отчетностьмуниципальных образований составляется финансовыми органамимуниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетностисоответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно части 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджетадо его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке,которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главныхадминистраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчетоб исполнении бюджета.

В 2023 году в Новоселовском районе бюджетный процесс основывался наБюджетном кодексе РФ, Положении о бюджетном процессе, Уставе Новоселовского района Красноярского края идругих нормативных правовых актах, регулирующих бюджетный процесс вмуниципальном образовании.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, районный бюджет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден Решением Новоселовского районного Совета депутатов от 15.12.2022№ 28-209-94р, до начала очередного финансового года.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетнуюпалату Новоселовского района (далее – Контрольно-счетная палата)администрацией Новоселовского района 29 марта 2024 года, с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 40 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 264.1 и пункта 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2023 год администрацией района представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

В соответствии с пунктом 5 статьи 39 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

- отчет об итогах социально-экономического развития района за 2023год;

- проект решения об исполнении районного бюджета за 2023год;

- годовой отчет по исполнению консолидированного бюджета Новоселовского района за 2023 год;

- пояснительная записка;

- отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации района;

- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

- отчет о состоянии муниципального внешнего и внутреннего долга;

- отчет об использовании имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.02.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 31 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее – ГАБС).

По результатам проверки ГАБС были выявлены отдельные недостатки по составу и заполнению отдельных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н.

Замечания, выявленные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и в целом достоверность бюджетной отчетности по всем ГАБС подтверждена.

Отчетность представлена в сброшюрованном виде, с оглавлением исопроводительным письмом, что соответствует требованиям пункта 4 Инструкции№ 191н.

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 раздела 1 Инструкции № 191н.

Проведенная внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной районным финансовым управлением администрации Новоселовского района, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год проверено:

-соответствие плановых показателей, указанных в отчетности главных распорядителей бюджетных средств, показателям, утвержденным Решением о районном бюджете на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;

-соответствие показателей исполнения бюджетных назначений, указанных в отчетности главных распорядителей бюджетных средств, показателям консолидированной отчетности за 2023 год;

-внутренняя согласованность показателей соответствующих форм годовой отчетности.

Проверкой соответствия показателей отчетности установлено:

Ф. 0503317 «Отчет об исполнении бюджета» соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета. Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы бюджета» и по разделу «Расходы бюджета», отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют общей сумме доходов и расходов, утвержденных решением районного Совета депутатов от 15.12.2022 № 28-209-94р (с учетом уточненных показателей сводной бюджетной росписи).

При сопоставлении плановых расходных бюджетных назначений, указанных в бюджетной отчетности ГАБС (ф.0503127) и годовом отчете об исполнении бюджета (ф.0503317) расхождения не выявлены.

Соответственно, фактическое исполнение плановых значений, отраженное в бюджетной отчетности ГАБС (ф. 0503127) соответствует данным в годовом отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317).

Ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета» сформирован по состоянию на 01.01.2024 в соответствии с Инструкцией № 191н путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Балансов финансового органа и главных распорядителей бюджетных средств, расхождений не установлено.

Ф. 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности» отражает фактические результаты финансовой деятельности района за 2023 год, сформирован по состоянию на 01.01.2024 в соответствии с Инструкцией № 191н, при суммировании одноименных показателей соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС расхождения не выявлены.

Ф. 0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств» содержит информацию о движении денежных средств на бюджетном счете, сформирован по состоянию на 01.01.2024 в соответствии с Инструкцией № 191н.

Показатели Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), Сведений о финансовых вложениях (ф. 0503371) не имеют расхождений по соответствующим показателям Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф .0503320).

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

По данным годового отчета объем кредиторской задолженности районного бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 4 669,5 тыс. рублей, в том числе:

- 0,5 тыс. рублей – расчеты по доходам;

- 14,7 тыс. рублей – штрафные санкции в конце года поступили на невыясненные поступления;

- 84,6 тыс. рублей – текущая задолженность за декабрь 2023 года за услуги связи (9,8 тыс. рублей), за коммунальные услуги (47,5 тыс. рублей), в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов (27,3 тыс. рублей);

- 237,1 тыс. рублей – задолженность перед краевым бюджетом по возврату остатков целевых средств за 2023 год;

- 4 332,6 тыс. рублей - начислены страховые взносы (по единому страховому тарифу – 4 330,6 тыс. рублей; на страховую часть трудовой пенсии по дополнительному тарифу – 1,5 тыс. рублей), распределяемые по видам страхования за декабрь 2023 года, по сроку уплаты 29.01.2024 и текущая задолженность в сумме 0,5 тыс. рублей.

В сравнении с отчетным периодом прошлого года текущая кредиторская задолженность по расходам (за исключением целевых средств) – 84,6 тыс. рублей, практически не изменилась (2022 год – 85,4 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2024 отсутствует.

Объем дебиторской задолженности районного бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 1 269 305,6 тыс. рублей, в том числе:

- 63 844,2 тыс. рублей – расчеты по доходам в отделе по управлению муниципальным имуществом администрации Новоселовского района с учетом арендной платы по договорам аренды за весь период, на который заключены договора, в том числе дебиторская задолженность по аренде земельных участков, по которой ведется претензионная работа (679,7 тыс. рублей);

- 271,0 тыс. рублей – задолженность по данным администраторов доходов, в том числе просроченная 270,0 тыс. рублей;

- 1 189 977,4 тыс. рублей – начислены доходы от поступлений текущего и капитального характера на основании поступивших в декабре 2023 года уведомлений о предоставлении в 2024-2026 годах межбюджетных трансфертов;

- 27,6 тыс. рублей – остаток на 01.01.2024 в бюджетных учреждениях неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, подлежащий возврату в краевой бюджет;

- 1,7 тыс. рублей – остаток на 01.01.2024 в бюджетных учреждениях неиспользованных средств субсидии на организацию бесплатного горячего питания, подлежащий возврату в краевой бюджет;

- 2,1 тыс. рублей – авансовый платеж за коммунальные услуги (электроэнергия);

- 3,8 тыс. рублей – остаток средств у подотчетных лиц;

- 27,4 тыс. рублей – начисленная сумма неустойки за несвоевременное исполнение контракта;

- 10 815,4 тыс. рублей – авансовый платеж за поставку и монтаж модульного здания пищеблока по муниципальному контракту от 16.10.2022 № 03193;

- 4 335,0 тыс. рублей – перечислена сумма обязательных страховых взносов в ФНС России (единый налоговый платеж) по сроку уплаты 29.01.2024.

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности на 01.01.2024 нет.

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на конец отчетного периода подтверждена показателями Баланса (ф. 0503320) и Сведениями о кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503369).

**2. Общая характеристика исполнения районного бюджета в 2023году**

Исполнение бюджета в 2023 году, как и в предыдущие периоды, происходило в условиях влияния внешних факторов на доходы и расходы.

В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета, повышения эффективности использования бюджетных средств, во исполнение поручений Президента Российской Федерации, а также в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации продолжает реализовываться План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики (далее – План мероприятий).

В течение 2023 года проведено 8 заседаний межведомственной комиссии по способствованию взыскания задолженности по налогам и легализации «теневой» заработной платы. Было организовано взаимодействие с руководителями организаций-должников и контроль за сроками погашения задолженности в соответствии с решениями комиссии. В результате данных мероприятий выполнение плана но налоговым и неналоговым доходам составило 108,1% годовых плановых назначений.

Кроме этого, в целях пополнения бюджета в течение года проводилась совместная работа с надзорными органами, другими структурными подразделениями по снижению неформальной занятости и легализации «теневой» заработной платы.

Решением Новоселовского районного Совета депутатов от 15.12.2022№ 28-209-94р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»(далее – решение о районном бюджете на 2023 год) в первоначальной редакции районный бюджет на 2023 год утвержден по доходам всумме 1 018 464,0 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы 80 424,0 тыс. рублей), по расходам в сумме 1 021 021,0 тыс. рублей.

Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2023 года показатели районного бюджета уточнялись три раза решениямиНовоселовского районного Совета депутатов от 20.04.2023 № 32-239-20р, от 29.06.2023 № 35-272-53р,от 19.10.2023 № 37-287-68р.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ все решения опубликованы в периодическом печатном издании «Официальный вестник Новоселовского района».

Таким образом, плановые доходы районного бюджета на 2023 год увеличены в общей сумме на 198 895,6 тыс. рублей и составили 1 217 359,6 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые 80 490,1 тыс. рублей). Расходы увеличены в общей сумме на 214 573,2 тыс. рублей и составили 1 235 594,2 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет дополнительно выделенных средств из краевого бюджета и корректировки собственных доходов.

По всем внесенным изменениям районный бюджет был сбалансирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

Корректировки районного бюджета были связаны с распределением остатков средств на счете районного бюджета на начало 2023 года, изменением бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам, выделением дополнительных средств из бюджетов других уровней, необходимостью распределения бюджетных ассигнований по субъектам бюджетногопланирования в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета входе его исполнения, внесением изменений в муниципальные программы и т.п.

На основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 5 Решения о районном бюджете на 2023 год, в соответствии с приказом районного финансового управления администрации Новоселовского района от 30.07.2014 № 59-о «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана» произведено уточнение сводной бюджетной росписи и соответствующее уточнение плана по доходам без внесения изменений в Решение о районном бюджете на 2023 год.

Основные характеристики районного бюджета приведены в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за  2022 год | Утверждено решением о бюджете 15.12.2022  № 28-209-94р (первоначально) | Уточненный план на 01.01.24 согласно бюджетной росписи | Исполнение  согласно  отчета (ф. 0503317) | Уд. вес, % | Испол-нение, % |
| Доходы, в том числе: | **1 125 014,5** | **1 018 464,0** | **1 210 054,8** | **1 208 853,0** | **100,0** | **99,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 80 135,1 | 80 424,0 | 80 490,1 | 87 017,7 | 7,2 | 108,1 |
| Безвозмездные поступления | 1 044 879,4 | 938 040,0 | 1 129 564,7 | 1 121 835,3 | 92,8 | 99,3 |
| Расходы | **1 132 369,0** | **1 021 021,0** | **1 228 289,4** | **1 187 471,9** |  | **96,7** |
| Дефицит (-) Профицит (+) | **- 7 354,5** | **- 2 557,0** | **- 18 234,6** | **21 381,1** |  |  |

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи, в течение 2023 года общий объем доходов увеличен на 191 590,8 тыс. рублей или на 18,8%, уточненный план по доходам составил 1 210 054,8 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы 80 490,1 тыс. рублей), что было обусловлено получением дополнительных доходов районного бюджета, дополнительным выделением Новоселовскому району сумм безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Расходы районного бюджета в отчетном периоде возросли на 207 268,4 тыс. рублей или на 20,3%, уточненный план по расходам составил1 228 289,4 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, районный бюджет в 2023 году по доходам исполнен в сумме 1 208 853,0 тыс. рублей или на 99,9% от уточненныхназначений на 2023 год.

Собственные доходы бюджета, составляющие 7,2% в структуре доходов, за 2023 год исполнены в сумме 87 017,7 тыс. рублей или 108,1% к уточненным плановым назначениям, с увеличением к исполнению за 2022 год на 8,6%.

Безвозмездные поступления, составляющие 92,8% в структуре доходов, исполнены в сумме 1 121 835,3 тыс. рублей или 99,3% к уточненному плану, с увеличением к исполнению за 2022 год на 7,4%.

Расходы исполнены в сумме 187 471,9 тыс. рублей или 96,7% к уточненному плану, что на 40 817,5тыс. рублей меньше утвержденных назначений, с увеличением к исполнению по расходам за 2022 год на 4,9%.

Первоначально районный бюджет на 2023 год сформирован с дефицитом 2 557,0 тыс. рублей, по исполнению бюджета профицит составил 21 381,1 тыс. рублей, при утвержденном дефиците с учетом внесенных изменений 18 234,6 тыс. рублей, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 году исполнение текстовых статей решения о бюджете обеспечивали 8 главных администраторов бюджетных средств.

**3. Исполнение доходной части районного бюджета**

Доходы районного бюджета в 2023 году формировались в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, а также доходами от уплаты налогов, нормативами отчислений, установленными Законами края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» и «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Структура доходов районного бюджета за 2023 год аналогична структуре доходов районного бюджета за предыдущие годы: наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 92,8%, налоговые и неналоговые доходы – 7,2%.

Анализ исполнения районного бюджета по доходам за четырехлетний период приведен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Отклонение  2023 г. к 2022 г., % |
| **Доходы бюджета, всего** | **944 662,9** | **963 426,6** | **1 125 014,5** | **1 208 853,0** | **+ 7,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 64 593,7 | 82 598,7 | 80 135,1 | 87 017,7 | + 8,6 |
| Безвозмездные поступления | 880 069,2 | 880 827,9 | 1 044 879,4 | 1 121 835,3 | +7,4 |
| **Удельный вес безвозмездных поступлений, %** | **93,2** | **91,4** | **92,8** | **92,8** | **-** |

Уточненные бюджетные назначения подоходам районного бюджета за 2023 год составили 1 210 054,8 тыс. рублей. В структуре доходов собственные доходы (налоговые иненалоговые) по утвержденным бюджетным назначениям составили 80 490,1 тыс.рублей или 6,7% от всех доходов бюджета. Безвозмездные поступления в 2023 году по уточненным бюджетным назначениям составили 1 129 564,7 тыс. рублейили 93,3% всех доходов района.

Доходы районного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 1 208 853,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 190 389,0 тыс. рублей или на 18,7%.

Плановые показатели и исполнение районного бюджета по укрупненным позициям доходов районного бюджета приведены в таблице3.

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование укрупненных позиций доходов бюджета | Утверждено решением о бюджете на 2023 год | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Удельный  вес, % | % исполнения | |
| от утвержденного плана | от уточнен.  росписи |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 80 490,1 | 80 490,1 | 87 017,7 | 7,2 | 108,1 | 108,1 |
| Безвозмездные поступления | 1 136 869,5 | 1 129 564,7 | 1 121 835,3 | 92,8 | 98,7 | 99,3 |
| **Итого доходов** | **1 217 359,6** | **1 210 054,8** | **1 208 853,0** | **100,0** | **99,3** | **99,9** |

Собственные доходы районного бюджета исполнены в сумме 87 017,7 тыс. рублей, или на 108,1% от уточненного плана и по сравнению с 2022 годом увеличились на 6 882,6 тыс. рублей или на 8,6%, за счет большего объема поступлений налога на доходы физических лиц, неналоговых доходов от продажи муниципального имущества, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежей при использовании природными ресурсами.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 121 835,3 тыс. рублей, что составляет 92,8% в общем объеме доходов бюджета и на 19,6% больше от первоначальных назначений, утвержденных решением о районном бюджете.

Данные по исполнению доходной части районного бюджета представлены в таблице4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Бюджет на 2023 год в первоначальной редакции | Исполнение | Отклонение | % выполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **80 424,0** | **87 017,7** | **+ 6 593,7** | **108,1** |
| - налоговые доходы | 70 512,0 | 66 053,4 | - 4 458,6 | 93,7 |
| - неналоговые доходы | 9 912,0 | 20 964,3 | + 11 052,3 | 211,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **938 040,0** | **1 121 835,3** | **+ 183 795,3** | **119,6** |
| **Всего доходов** | **1 018 464,0** | **1 208 853,0** | **+ 190 389,0** | **118,7** |

Следует отметить, что по сравнению с 2022 годом рост налоговых доходов составил 3 035,5 тыс. рублей или 4,8%, доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году уменьшилась на 0,1% пункта и составила 5,5%. Неналоговые доходы увеличились по сравнению с 2022 годом на 3 847,1 тыс. рублей или на 22,5%.

Объем безвозмездных поступлений увеличился на 76 955,9 тыс. рублей или на 7,4%.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлены в таблице5:

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Отчет  2022 г. | Структура доходов 2022 г. | Отчет  2023 г. | Структура доходов  2023 г. | Отклонение  (-,+) | Темп роста |
| Налоговые и неналоговые доходы | 80 135,1 | 7,1 | 87 017,7 | 7,2 | + 6 882,6 | 108,6 |
| - налоговые доходы | 63 017,9 | 5,6 | 66 053,4 | 5,5 | + 3 035,5 | 104,8 |
| - неналоговые доходы | 17 117,2 | 1,5 | 20 964,3 | 1,7 | + 3 847,1 | 122,5 |
| Безвозмездные поступления | 1 044 879,4 | 92,9 | 1 121 835,3 | 92,8 | + 76 955,9 | 107,4 |
| **Всего доходов** | **1 125 014,5** | **100,0%** | **1 208 853,0** | **100,0%** | **+ 83 838,5** | **107,5** |

По отношению к 2022 году доходная часть районного бюджета увеличилась на 83 838,5 тыс. рублей за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 6 882,6 тыс. рублей;

- увеличения безвозмездных поступлений на 76 955,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2023 год приведен в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнено за 2022 год | Утверждено решением о бюджете на 2023 год | Уточненный план на 2023 год | Исполнено в 2023 году | Исполнение к уточненному плану, % |
| **Доходы бюджета, всего** | **1 125 014,5** | **1 217 359,6** | **1 210 054,8** | **1 208 853,0** | **99,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **80 135 ,1** | **80 490,1** | **80 490,1** | **87 017,7** | **108,1** |
| **Налоговые доходы**,  в том числе: | **63 017,9** | **64 373,5** | **64 373,5** | **66 053,4** | **102,6** |
| Налог на прибыль организаций | 769,4 | 602,0 | 602,0 | 672,4 | 111,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 50 412,6 | 53 196,5 | 53 196,5 | 54 667,5 | 102,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 636,7 | 5 517,0 | 5 517,0 | 5 647,6 | 102,4 |
| Единый налог на вмененный доход | 48,4 | 0,0 | 0,0 | - 19,1 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 770,6 | 1 365,0 | 1 365,0 | 1 195,4 | 87,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 986,9 | 1 976,0 | 1 976,0 | 1 539,0 | 77,9 |
| Государственная пошлина | 2 393,3 | 1 717,0 | 1 717,0 | 2 350,6 | 136,9 |
| **Неналоговые доходы**,  в том числе: | **17 117,2** | **16 116,6** | **16 116,6** | **20 964,3** | **130,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,  в том числе: | 10 537,3 | 9 302,2 | 9 302,2 | 11 579,6 | 124,5 |
| - аренда муниципального имущества | 1 784,4 | 1 986,5 | 1 986,5 | 2 278,5 | 114,7 |
| - аренда за земельные участки | 8 337,9 | 6 903,5 | 6 903,5 | 8 769,3 | 127,0 |
| - доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 14,1 | 22,2 | 22,2 | 22,2 | 100,0 |
| - прочие поступления | 400,9 | 390,0 | 390,0 | 509,5 | 130,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 431,6 | 482,0 | 482,0 | 1 473,6 | 305,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 47,4 | 76,3 | 76,3 | 75,9 | 99,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 632,7 | 4 993,1 | 4 993,1 | 6 441,1 | 129,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 468,2 | 1 263,0 | 1 263,0 | 1 379,6 | 109,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14,7 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **1 044 879,4** | **1 136 869,5** | **1 129 564,7** | **1 121 835,3** | **99,3** |

В структуре доходов районного бюджета в 2023 году наибольшийудельный вес занимают безвозмездные поступления, на их долю приходится92,8%, налоговые доходы составляют 5,5%, неналоговые доходы составляют 1,7%доходов районного бюджета.

**3.1. Налоговые доходы**

В структуре собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений) наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 75,9%. В 2023 году, как и в 2022 году, основным источником доходов районного бюджета в общей сумме налоговых доходов являлся ***налог на доходы физических лиц***, поступление которого за 2023 год составило 54 667,5 тыс. рублей или 62,8% от общего объема собственных доходов районного бюджета, а исполнение по данному налогу составило 102,8% от утвержденных бюджетных назначений.По сравнению с показателем 2022 года поступление налога увеличилось на 4 254,9 тыс. рублей или на 8,4%.Рост поступлений налога на доходы физических лиц обусловлен ростом фонда заработной платы.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,***составляющий 8,6% в структуре налоговых доходов, поступил в сумме 5 647,6тыс. рублей или 102,4% к плановым назначениям (5 517,0 тыс. рублей), с увеличением к исполнению 2022 года на 10,9 тыс. рублей или на 0,2%.

***Государственная пошлина***за 2023 год поступила в районный бюджет в сумме 2 350,6 тыс. рублей или 136,9% к плановым назначениям (1 717,0 тыс. рублей), со снижениемк исполнению 2022 года на 42,7 тыс. рублей или на 1,8%.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системыналогообложения,***поступил в районный бюджет в 2023году в сумме 1 539,0тыс. рублей или 77,9% к плановым назначениям (1 976,0тыс. рублей), со снижением к исполнению 2022 года на447,9 тыс. рублей или на 22,5%.

***Доходы районного бюджета от сбора единого сельскохозяйственного налога***в 2023 годупоступили в сумме1 195,4 тыс. рублей или 87,6% от утвержденных плановых назначений(1 365,0 тыс. рублей), соснижением к исполнению 2022 года на 575,2 тыс. рублей или на 32,5%.

***Налог на прибыль организаций***поступил в районный бюджет в 2023 году в сумме 672,4 тыс. рублей или 111,7% от утвержденных бюджетных назначений (602,0 тыс. рублей), со снижением к исполнению 2022 года на 97,0 тыс. рублей или на 12,6%.

***Единый налог на вмененный доход***для отдельных видов деятельности исполненв 2023 году в сумме -19,1 тыс. рублей, на 67,5тыс. рублей меньше, чем в 2022 годуза счет возмещения переплаты гражданам, заплатившим налог в 2022 году и перешедшим на другие системы налогообложения (УСН, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход).

**3.2. Неналоговые доходы**

В 2023 году доходы районного бюджета отпоступлений неналоговых доходов составили 20 964,3 тыс. рублей или 130,1%от уточненного плана. По сравнению с 2022 годом данные поступления увеличилисьна 3 847,1 тыс. рублей или на 22,5%.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов составил 24,1%.

В структуре ***неналоговых доходов*** основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11 579,6 тыс. рублей или 55,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6 441,1 тыс. рублей или 30,7%, платежи при использовании природными ресурсами – 1 473,6 тыс. рублей или7,0%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 379,6 тыс. рублей или 6,6%, доходы от оказания платных услуг – 75,9 тыс. рублей или 0,4%.

Увеличение объема поступления ***неналоговых доходов*** в 2023 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается практически по всем видам доходов (за исключением платежей от оказания платных услуг и компенсации затрат государства).

***Доходы от использования имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности,***поступили в районный бюджет всумме 11 579,6 тыс. рублей или 124,5% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с поступлениями доходов от использования имущества в 2022 годув целом произошло увеличение на 1 042,3 тыс. рублей, в том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,государственная собственность на которые не разграничена, поступили в сумме 6 346,8 тыс. рублей или 118,0% от уточненного плана, со снижением к уровню 2022 года на 400,3тыс.рублей или на 5,9%;

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажиправа на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственностимуниципальных районов,в 2023 годупоступили в сумме 2 422,5 тыс. рублей или158,6% от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением к уровню 2022года на 831,7тыс.рублей или на 52,3%;

-Доходы от сдачи в аренду имущества в 2023 году поступили в сумме2 278,5 тыс. рублей или 114,7% отутвержденных бюджетных назначений, с увеличением к уровню 2022 годана 494,1тыс. рублей или на 27,7%;

- Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий поступили в сумме 22,2 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений, с увеличением к исполнению 2022 года на 7,9 тыс. рублей или на 56,0%.

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихсяв муниципальнойсобственности,поступили в 2023 году в сумме509,5тыс. рублей или 130,6% от уточненного плана, с увеличением к уровню 2022 года на 108,6тыс. рублей или на 27,1%.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***поступили в районный бюджетв сумме 1 473,6 тыс. рублей, что составляет 305,7% от плановыхназначений, с увеличением к уровню 2022 года на 1 042,0 тыс. рублей или на 241,4%.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***исполнены в сумме 75,9 тыс. рублей, что составляет 99,5% плановыхназначений, с увеличением к уровню 2022 года на 28,5 тыс. рублей или на 60,1%.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***поступили в районный бюджет в сумме 6 441,1 тыс. рублей, чтосоставляет 129,0% плановых назначений, с увеличением к уровню 2022 года на 1 808,4 тыс. рублей или на 39,0%, из них:

- поступления доходов отреализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, составили2 318,7 тыс. рублей или 145,8% плановых назначений, с увеличением к уровню 2022 года на 912,7 тыс. рублей или на 64,9%;

- доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 4 122,4 тыс. рублей или 121,1%плановых назначений, с увеличением к уровню 2022 года на 895,7тыс.рублей или на 27,7%.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***в 2023 годуисполнены в сумме1 379,6 тыс. рублей, что составляет 109,2% плановых назначений, соснижением к уровню 2022года на 88,6тыс. рублей или на 6,0%.

***Прочие неналоговые доходы*** в 2023 году поступили в сумме 14,7 тыс. рублей – невыясненные поступления, уточненные в 2024 году.

**3.3. Безвозмездные поступления**

Анализ доходной части районного бюджета в разрезе источников поступлений показывает, что утвержденные доходы на 93,3% сформированы за счет **безвозмездных поступлений** (1 129 564,8 тыс. рублей), фактически безвозмездные поступления в 2023 году составили 1 121 835,3 тыс. рублей или99,3% бюджетных назначений, в сравнении с уровнем 2022 года данныепоступления увеличились на 76 955,9 тыс. рублей или на 7,4%.

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***поступили в районный бюджет в сумме543 771,1тыс. рублей или 100,0% отутвержденных бюджетных назначений.

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации(межбюджетные субсидии)***поступили в районный бюджет в сумме58 318,7тыс. рублей или 95,0% от утвержденных бюджетных назначений (61 419,0 тыс.рублей).

***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***поступили в районный бюджет в сумме 402 281,6 тыс. рублей или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (404 796,6 тыс. рублей).

***Иные межбюджетные трансферты***поступили в районный бюджет в сумме119 533,1 тыс. рублей или 98,3% от утвержденных бюджетных назначений(121 647,2 тыс. рублей).

***Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатковсубсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевоеназначения прошлых лет*** поступили в сумме800,8 тыс. рублей или 100%плановых назначений.

***Возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетныхтрансфертов, имеющих целевое назначения прошлых лет*****–** минус 2 944,0 тыс.рублей.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в 2023 году приведен в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2022 год | 2023 | | Отклонение  (4-3) | Исполнено  за 2023 год | Исполнение  (6/4), % |
| Утвержденный план | Уточненный план |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **1 044 879,4** | **1 136 869,5** | **1 129 564,7** | - 7 304,8 | **1 121 835,3** | **99,3** |
| Дотации,  в том числе: | 446 765,3 | 543 771,1 | 543 771,1 | 0,0 | 543 771,1 | 100,0 |
| -на выравнивание бюджетной обеспеченности | 139 239,3 | 144 098,5 | 144 098,5 | 0,0 | 144 098,5 | 100,0 |
| - на поддержку мер на обеспечение сбалансированности | 219 011,2 | 316 653,3 | 316 653,3 | 0,0 | 316 653,3 | 100,0 |
| - прочие дотации | 88 514,8 | 83 019,3 | 83 019,3 | 0,0 | 83 019,3 | 100,0 |
| Субсидии | 49 146,1 | 66 465,8 | 61 419,0 | - 5 046,8 | 58 318,7 | 95,0 |
| Субвенции | 357 065,6 | 406 216,9 | 404 796,6 | - 1 420,3 | 402 281,6 | 99,4 |
| Иные МБТ | 192 815,3 | 122 558,9 | 121 647,2 | - 911,7 | 119 533,1 | 98,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 74,0 | + 74,0 | 74,0 | 100,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 072,7 | 800,8 | 800,8 | 0,0 | 800,8 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 1 985,6 | - 2 944,0 | - 2 944,0 | 0,0 | - 2 944,0 | 100,0 |

Из общего объема безвозмездных поступлений 48,5% составляют дотации,35,9% **–** субвенции,10,6% **–** иные межбюджетные трансферты,5,2% **–** субсидии, 0,1% **–** доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетамибюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иныхмежбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, -0,3% **–** возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Неисполнение бюджетных назначений по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составило 7 729,4 тыс. рублей.

Неисполнение сложилось, главным образом, за счет поступления не в полном объеме межбюджетных трансфертов в связи с меньшей фактической потребностью и экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

**4. Исполнение расходной части районного бюджета**

В соответствии с решением о районном бюджете на 2023год первоначально расходы районного бюджета на 2023 год были предусмотрены в размере1 021 021,0 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2023 год в соответствии с решениямиНовоселовского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на207 268,4 тыс.рублейили на 20,3% и составила1 228 289,4тыс. рублей.Итоговая корректировка бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи районного бюджета проведена путем применения статьи 217 Бюджетного кодека РФ и статьи 5 Решения о районном бюджете на 2023 год.

Районный бюджет за 2023 год исполнен по расходам в сумме 1 187 471,9 тыс. рублей или 116,3% к первоначальному плану (1 1021 021,0 тыс. рублей), 96,7% от уточненных бюджетных назначений районного бюджета на 2023 год (1 228 289,4 тыс. рублей) и 104,9% к исполнению районного бюджета за 2022 год (1 132 369,0 тыс. рублей), неисполненные назначения по расходам составили 40 817,5 тыс. рублей или 3,3% от общего объема расходов районного бюджета.

В рамках реформирования деятельности сети муниципальных бюджетных учреждений в районе с 2011 года муниципальные учреждения осуществляют свою деятельность посредством выполнения муниципального задания по оказанию услуг, выполнению работ. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Финансовое обеспечение такой деятельности производится путем предоставления учредителем субсидий из бюджета.

Муниципальные учреждения в целях повышения эффективности бюджетной сети и прозрачности предоставления муниципальных услуг обеспечивают открытость и доступность информации о своей деятельности, в том числе учредительных документов, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета о результатах деятельности и иных документов, предусмотренных пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Указанные данные размещаются на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В 2023 году продолжается реализация Указа Президента Российской Федерации 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Новоселовский район в 2023 году принимал участие в 3 национальных проектах «Образование», «Безопасные качественные дороги», «Цифровая экономика Российской Федерации».

На реализацию национальных проектов израсходовано 2 488,9 тыс.  рублей, в том числе: 2 237,8 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета, 229,3 тыс. рублей – за счет краевого бюджета и 21,8 тыс. рублей – за счет средств районного бюджета.

Расходы бюджета на реализацию национальных проектов в 2023 году представлены в таблице8:

Таблица 8

| **Наименование национального проекта** | **Источник**  **финансирования** | **План,  тыс. руб.** | **Факт,  тыс. руб.** | **Исполнение плана, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Образование | *федеральные средства* | 2 237,8 | 2 237,8 | 100,0 |
| *краевые средства* | 117,8 | 117,8 | 100,0 |
| *местные средства* | 21,3 | 21,3 | 100,0 |
| ***итого*** | **2 376,9** | **2 376,9** | **100,00** |
| Безопасные и качественные автомобильные дороги | *краевые средства* | 43,2 | 43,2 | 100,0 |
| *местные средства* | 0,4 | 0,4 | 100,0 |
| ***итого*** | **43,6** | **43,6** | 100,0 |
| Цифровая экономика Российской Федерации | *краевые средства* | 68,3 | 68,3 | 100,0 |
| *местные средства* | 0,4 | 0,1 | 25,0 |
| ***итого*** | 68,7 | 68,4 | **99,6** |
| Всего | *федеральные средства* | 2 237,8 | 2 237,8 | 100,0 |
| *краевые средства* | 229,3 | 229,3 | 100,0 |
| *местные средства* | 22,1 | 21,8 | 98,6 |
| ***итого*** | 2 489,2 | 2 488,9 | **100,0** |

Самым финансовоемким национальным проектом, реализуемым на территории Новоселовского района, является «Образование». В качестве приоритета федеральной и региональной политики сохраняется решение задачи по оснащению (обновлению материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций в рамках федерального проекта «Современная школа».

Расходы районного бюджета на реализацию национальных проектов «Образование», «Безопасные качественные дороги» в 2023 году выполнены на 100%.

В отчетном году была продолжена работа по обеспечению прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для всех жителей района в специальном блоке, созданном на сайте района.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации распределились следующим образом в общем объеме расходов:

– отрасли социальной сферы, включающие разделы: образование, культуру и кинематографию, социальную политику, спорт и здравоохранение– 895 067,9 тыс. рублей или 75,4% общего объема расходов;

– отрасли национальной экономики, включающие разделы: сельское хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика, другие вопросы в области национальной экономики, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды – 112 441,4 тыс. рублей или 9,5%;

– прочие отрасли, включающие разделы: национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную оборону, общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты общего характера – 179 962,9 тыс. рублей или 15,1%.

Анализ исполнения районного бюджета за 2023 год по разделам функциональной классификации представлен в таблице9.

Таблица 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | 2022  исполнение | 2023 | | | | % исполнения |
| Первоначальные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Отклонение (+/-) | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Итого расходы бюджета, в т.ч.** | **1 132 369,0** | **1 021 021,0** | **1 228 289,4** | **+ 207 268,4** | **1 187 471,9** | **96,7** |
| 0100 Общегосударст -  венные вопросы | 63 422,3 | 70 096,7 | 76 265,3 | + 6 168,6 | 72 095,5 | 94,5 |
| 0200 Национальная  оборона | 747,6 | 798,2 | 973,7 | + 175,5 | 868,6 | 89,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 467,0 | 5 624,1 | 8 123,1 | + 249,9 | 7 904,9 | 97,3 |
| 0400 Национальная экономика | 52 554,8 | 48 184,1 | 53 198,7 | + 5 014,6 | 52 787,1 | 99,2 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 132 573,2 | 5 257,5 | 55 938,6 | + 50 681,1 | 54 146,8 | 96,8 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 4 144,2 | 994,0 | 5 794,3 | + 4 800,3 | 5 507,2 | 95,0 |
| 0700 Образование | 583 483,9 | 586 349,1 | 703 872,0 | + 117 522,9 | 674 115,2 | 95,8 |
| 0800 Культура, кинематография | 144 240,1 | 145 593,7 | 161 070,4 | + 15 476,7 | 160 553,3 | 99,7 |
| 0900 Здравоохранение | 64,0 | 0,0 | 62,0 | + 62,0 | 62,0 | 100,0 |
| 1000 Социальная политика | 24 432,8 | 36 564,1 | 29 281,2 | - 7 282,9 | 25 721,2 | 87,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 39 057,4 | 31 240,4 | 34 616,2 | + 3 375,8 | 34 616,2 | 100,0 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 81 181,7 | 90 319,1 | 99 093,9 | + 8 774,8 | 99 093,9 | 100,0 |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+).** | **-7 354,5** | **- 2 557,0** | **- 18 234,6** | **- 15 677,6** | **+ 21 381,1** | **Х** |

Исполнение расходов осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации.

Полностью исполнены бюджетные назначения по 3 разделам: «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Наибольшие суммы исполнения бюджетных назначений отмечены по следующим разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 97,3%, «Национальная экономика» 99,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 96,8%, «Охрана окружающей среды» 95,0% «Образование» 95,8%, «Культура, кинематография» 99,7%.

Не в полном объеме (менее 95,0%) использованы бюджетные назначения по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» 94,5%, «Национальная оборона» 89,2% и «Социальная политика» 87,8%.

Неисполненные ассигнования составили 40 817,5 тыс. рублей.

Основными причинами неосвоения бюджетных назначений послужили:

- расходование средств по фактической потребности (не использованы средства: на содержание органов местного самоуправления в сумме 4 169,8 тыс. рублей; на обеспечение деятельности казенных учреждений отрасли образования в сумме 1 982,6 тыс. рублей; на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в сумме 527,0 тыс. рублей в связи с наличием вакансии; на обеспечение деятельности учреждений в отрасли культуры в сумме 517,1 тыс. рублей; на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях в сумме 1 359,8 тыс. рублей; на организацию и обеспечение обучающихся по образовательным программам начального общего образования в общеобразовательных организациях в сумме 1 665,7 тыс. рублей; на реализацию отдельных мер по обеспечению платы граждан за коммунальные услуги в сумме 254,0 тыс. рублей; на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции в сумме 268,2 тыс. рублей);

- отсутствие потребности в соответствующих расходах (средства резервного фонда в сумме 500,0 тыс. рублей);

- экономия средств, сложившаяся в результате проведения конкурсных процедур: в сумме 1 203,3 тыс. рублей – на ремонт и восстановление участков магистральных тепловых и водопроводных сетей в п. Анаш Новоселовского района; в сумме 1 300,4 тыс. рублей – на организационную и материально-техническую поддержку муниципальных молодежных центров; в сумме – 280,8 тыс. рублей – на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и приобретения контейнерного оборудования;

- неисполнение расходов в сумме 25 235,8 тыс. рублей на приобретение и монтаж сборно-разборного модульного здания пищеблока с обеденным залом на 250 посадочных мест для нужд детского оздоровительного лагеря «Соснячок» по причине продления срока выполнения работ, по просьбе подрядчика, связанной с отсутствием квалифицированных кадров, в связи с частичной мобилизацией и удорожанием стоимости оборудования.

Таким образом, объем неисполненных средств районного бюджета, с одной стороны, увеличивает остатки средств на счетах, что сокращает потребность в привлечении дополнительных источников финансирования, с другой – являетсяотражением недостатковпланирования и реализации процедур исполнения мероприятий.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 2022 - 2023 годы представлен в таблице10.

Таблица 10

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Кассовое исполнение  за 2022 год | Удельный вес  2022 год  (%) | Кассовое исполнение  за 2023 год | Удельный вес  2023 год (%) |
| Общегосударственные вопросы | 63 422,3 | **5,6** | 72 095,5 | **6,1** |
| Национальная оборона | 747,6 | **0,1** | 868,6 | **0,1** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 467,0 | **0,6** | 7 904,9 | **0,7** |
| Национальная экономика | 52 554,8 | **4,6** | 52 787,1 | **4,4** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 132 573,2 | **11,7** | 54 146,8 | **4,5** |
| Охрана окружающей среды | 4 144,2 | **0,4** | 5 507,2 | **0,5** |
| Образование | 583 483,9 | **51,5** | 674 115,2 | **56,8** |
| Культура, кинематография | 144 240,1 | **12,7** | 160 553,3 | **13,5** |
| Здравоохранение | 64,0 | **0,01** | 62,0 | **0,01** |
| Социальная политика | 24 432,8 | **2,2** | 25 721,2 | **2,2** |
| Физическая культура и спорт | 39 057,4 | **3,4** | 34 616,2 | **2,9** |
| Межбюджетные трансферты  общего характера | 81 181,7 | **7,2** | 99 093,9 | **8,3** |
| **ИТОГО** | **1 132 369,0** | **100,0** | **1 187 471,9** | **100,0** |

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается рост доли расходов в общем объеме расходов районного бюджета по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» с 5,6% до 6,1%, «Образование» с 51,5% до 56,8%, «Культура, кинематография» с 12,7% до 13,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера с 7,2% до 8,3%, ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 0,6% до 0,7%, «Охрана окружающей среды» с0,4% до 0,5%.

Произошло снижение доли расходов в общем объеме расходов районного бюджета по следующим разделам: «Национальная экономика» с 4,6% до 4,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 11,7% до 4,5%, «Физическая культура и спорт» с 3,4% до 2,9%.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес занимают разделы:

0100 Общегосударственные вопросы – 6,1% (72 095,5 тыс. рублей);

0400 «Национальная экономика» – 4,4% (52 787,1 тыс. рублей);

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 4,5% (54 146,8 тыс. рублей);

0700 Образование – 56,8% (674 115,2 тыс. рублей);

0800 Культура, кинематография – 13,5% (160 553,3 тыс. рублей);

1400 Межбюджетные трансферты общего характера – 8,2% (99 093,9 тыс. рублей).

Структура расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации отражает социальную направленность районного бюджета.

В 2023 году на отрасли социальной сферы направлено 895 067,9 тыс. рублей или 75,4% от общей расходной части.

Направление средств на расходы районного бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с основными направлениями деятельности отраслевых органов исполнительной власти района, предусмотренными муниципальными программами.

При исполнении бюджета в приоритетном порядке производилось финансирование:

- на оплату труда работникам бюджетной сферы, лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления;

- на оплату коммунальных услуг, услуг связи,продуктов питания и горюче-смазочных материалов;

- софинансирование проектов;

- выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников  
бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы.

Публичные нормативные обязательства (выплата пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании Новоселовский район)исполнены в сумме 1 314,2 тыс. рублей или на 99,4% от уточненных плановых назначений (1 322,6 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета в 2023 году осуществлялось в программном формате.Расходы средств районного бюджета на реализацию 10 муниципальных программ составили 1 096 572,2тыс. рублей, исполнение составило 96,8%.

**5. Исполнение муниципальных программ Новоселовского района**

Районный бюджет 2023 года сформирован и исполнен с учетом программного принципа, отражая привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Муниципальные программы разработаны исходя из основных приоритетов социально-экономического развития Новоселовского района и основных направлений деятельности органов местного самоуправления на соответствующий период.

Решением о бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ с учетом изменений в течение финансового года в сумме 1 139 740,4 тыс. рублей (92,2% всех расходов районного бюджета), скорректированный план составил 1 132 456,0 тыс. рублей (92,2%всех расходов районного бюджета) путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись. Исполнение составило 1 096 572,2 тыс. рублей или 96,8% от уточненных бюджетных назначений. В предыдущем периоде аналогичный показатель составил 96,5%.

Всемуниципальные программы включены в Перечень муниципальных программ,утвержденный постановлением администрации Новоселовского района от 20.08.2013 № 520 «Об утверждении перечня муниципальных программ Новоселовского района» (в редакции постановления от 27.10.2022 № 897).

Информация об освоении бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программНовоселовского района,в 2023 году представлена в таблице 11:

Таблица11

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальных программ | Объем средств | | | Неисполненные  назначения | Исполнение % |
| Утверждено решением о бюджете | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено |
| 1 | Развитие образования Новоселовского района | 686 060,8 | 681 240,7 | 649 788,2 | 31 452,5 | 95,4 |
| 2 | Развитие культуры | 170 725,6 | 173 320,5 | 172 803,4 | 517,1 | 99,7 |
| 3 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Новоселовского района | 62 472,9 | 62 472,9 | 61 152,4 | 1 320,5 | 97,9 |
| 4 | Управление муниципальными финансами | 110 781,1 | 110 781,1 | 110 504,2 | 276,9 | 99,8 |
| 5 | Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Новоселовском районе | 889,6 | 889,6 | 873,6 | 16,0 | 98,2 |
| 6 | Поддержка транспортной отрасли Новоселовского района | 37 625,0 | 37 625,0 | 37 594,5 | 30,5 | 99,9 |
| 7 | Эффективное управление муниципальным имуществом Новоселовского района | 20 609,5 | 19 003,0 | 18 422,0 | 581,0 | 96,9 |
| 8 | Реформирование, модернизация жилищно-коммунального хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности | 37 955,8 | 34 148,3 | 32 854,4 | 1 293,9 | 96,2 |
| 9 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Новоселовском районе | 6 657,7 | 7 012,5 | 6 835,7 | 176,8 | 97,5 |
| 10 | Участие в обеспечении безопасности Новоселовского района | 5 962,4 | 5 962,4 | 5 743,8 | 218,6 | 96,3 |
|  | **Итого** | **1 139 740,4** | **1 132 456,0** | **1 096 572,2** | **35 883,8** | **96,8** |

Согласно бюджетному законодательству при исполнении расходной части бюджета свыше 95,0%, бюджетные назначения считаются исполненными.

По всем десяти муниципальным программам бюджетные назначения исполнены свыше 95%.

Исполнение по 4-м муниципальным программам составило выше 98%.

Не исполнены расходы в сумме 35 883,8 тыс. рублей.

Из 10-ти утвержденных программ самое низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Развитие образования Новоселовского района» (95,4%). Ответственным исполнителем программы является отдел образования администрация Новоселовского района. Неисполнение плановых назначений в объеме 31 452,5 тыс. рублейв связи с тем, что не использованы лимиты бюджетных обязательств в сумме:

- 25 235,8 тыс. рублей на приобретение и монтаж сборно-разборного модульного здания пищеблока с обеденным залом на 250 посадочных мест для нужд детского оздоровительного лагеря «Соснячок» по причине продления срока выполнения работ по просьбе подрядчика, связанной с отсутствием квалифицированных кадров (в связи с частичной мобилизацией) и удорожанием стоимости оборудования;

- 6 216,7 тыс. рублей – экономия бюджетных средств, связанная с использованием средств по фактической потребности.

Наибольшие объемы неосвоенных бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, образовались по программам «Развитие образования Новоселовского района» – 31 452,5 тыс. рублей, «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Новоселовского района» – 1 320,5 тыс. рублей(экономия в результате проведения конкурсных процедур), «Реформирование, модернизация жилищно-коммунального хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности» – 1 293,9 тыс. рублей (средства израсходованы по фактической потребности, экономия в результате проведения конкурсных процедур).

Статьей 179 Бюджетного кодекса РФ определена обязанность проведения ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ с целью принятия решения о прекращении муниципальной программы либо внесении в нее изменений в порядке и по критериям, установленным администрацией муниципального образования.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году на дату подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 2023 год не проведена, так как в соответствии с постановлением администрации Новоселовского района от 14.05.2015 № 227 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Новоселовского района и критерии оценки эффективности реализации муниципальных программ Новоселовского района» оценку эффективности муниципальных программ за прошедший год осуществляет отдел экономики и прогнозирования администрации района в срок до 1 июня года, следующего за отчетным.

**6. Непрограммные расходы районного бюджета**

Утвержденные бюджетные назначения, с учетом уточненного плана на 2023 год, по непрограммным расходам составили 95 833,4 тыс. рублей, исполнено 90 899,7 тыс. рублей или 94,9% от плановых значений и 7,7% всех расходов районного бюджета. В сравнении с 2022годом непрограммные расходыувеличились на 21 284,9 тыс. рублей, апроцент исполнения снизился с 95,2% в 2022 году до 94,9% в 2023 году.

Основные непрограммные расходы пришлись на:содержание муниципальных казенных учреждений администрации Новоселовского района (МКУ «Служба Заказчика администрации Новоселовского района») – 42 054,8 тыс. рублей или 46,3% всех непрограммных расходов районного бюджета; содержаниеадминистрации Новоселовского района – 41 382,0 тыс. рублей или 45,5% всех непрограммных расходов районного бюджета.

Структура непрограммных расходов районного бюджета представлена в таблице12:

Таблица12

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование непрограммных расходов | Утверждено решением о бюджете | Уточненные плановые назначения | Исполнено за год | Исполнение, % |
| 1 | Непрограммные расходы  районного Совета депутатов Новоселовского района (КЦСР7100000000) | 4 367,3 | 4 367,3 | 3 991,1 | 91,4 |
| 2 | Непрограммные расходы администрации Новоселовского района (КЦСР 7200000000) | 44 281,5 | 44 261,1 | 41 382,0 | 93,5 |
| 3 | Непрограммные расходы отдельных органов исполнительной власти (КЦСР 7300000000) | 1 627,5 | 1 627,5 | 1 516,1 | 93,2 |
| 4 | Непрограммные расходы муниципальных казенных учреждений администрации Новоселовского района (КЦСР 7400000000) | 43 588,7 | 43 588,7 | 42 054,8 | 96,5 |
| 5 | Непрограммные расходы контрольно-счетной палаты Новоселовского района (КЦСР 7500000000) | 1 988,8 | 1 988,8 | 1 955,7 | 98,3 |
|  | **Итого** | **95 853,8** | **95 833,4** | **90 899,7** | **94,9** |

**7. Исполнение средств резервного фонда администрации Новоселовского района в 2023 году**

Решением о районном бюджете на 2023 год утвержден объем резервного фонда администрации Новоселовского района в размере 500,0 тыс. рублей, в течение года не корректировался.

В течение отчетного года из резервного фонда администрации Новоселовского района расходы не осуществлялись в связи с отсутствием в 2023 году чрезвычайных ситуаций на территории Новоселовского района.

**8. Анализ исполнения дефицита районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета**

Остатки средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составляли 18 234,6 тыс. рублей, из них:

- остатки краевых и федеральных средств в сумме 2 133,1 тыс. рублей;

- остатки собственных средств районного бюджета в сумме 16 101,5 тыс. рублей.

Остатки средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составили 39 615,7 тыс. рублей, из них:

- остатки краевых и федеральных средств в сумме 237,1 тыс. рублей;

- остатки собственных средств районного бюджета в сумме 39 378,6 тыс. рублей (из них под контрольными обязательствами - 25 235,8 тыс. рублей).

Источники финансирования дефицита районного бюджета представлены в таблице 13.

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Первоначальный план  на 2023 год | Факт  на 01.01.2024 |
| 1 | Всего доходов бюджета | 1 018 464,0 | 1 208 853,0 |
| 2 | Всего расходов бюджета | 1 021 021,0 | 1 187 471,9 |
| 3 | Безвозмездные поступления | 938 040,0 | 1 121 835,3 |
| 4 | Доходы бюджета без учета финансовой помощи | 80 424,0 | 87 017,7 |
| 5 | Превышение доходов над расходами  (-дефицит) или (+профицит) | - 2 557,0 | + 21 381,1 |
| 6 | Размер дефицита местного бюджета в объеме доходов без учета финансовой помощи, % | 3,2 | - |
| 7 | Источники финансирования дефицита бюджета всего | 2 557,0 | - 21 381,1 |
| 8 | Погашение бюджетных кредитов | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2 557,0 | - 21 381,1 |
| 10 | Увеличение остатков средств бюджета | - 1 018 464,0 | - 1 226 992,9 |
| 11 | Уменьшение остатков средств бюджета | 1 021 021,0 | 1 205 611,8 |

По итогам 2023 года бюджет Новоселовского района исполнен с профицитом в размере 21 381,1 тыс. рублей.

**9. муниципальный долг**

Пунктом 1 статьи 14 решения о районном бюджете на 2023 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

По данным годового отчета, в соответствии с долговой книгой на 01.01.2024 и сведений ф. 0503372, муниципальный долг Новоселовского района по состоянию на 01.01.2024 составил 0,0 тыс. рублей,в том числе по муниципальным гарантиям ноль.

**Анализ проекта решения и приложений к нему**

При проверке проекта решения и приложений к нему установлено:

1) проект решения содержит все приложения, предусмотренные статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 39 Положения о бюджетном процессе;

2) показатели исполнения по доходам и расходам соответствуют фактическому исполнению, отраженному в формах бюджетной отчетности;

3) показатели бюджетной росписи по доходам и расходам, отраженные в приложениях к проекту решения, указаны в полном объеме и соответствуют всем внесенным изменениям.

**Выводы**

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией № 191н, представлен Администрацией Новоселовского района в Контрольно-счетную палатус соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 40 Положения о бюджетном процессе.
2. В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.
3. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год» соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статье 39 Положения о бюджетном процессе.
4. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.
5. За 2023 год доходы районного бюджета составили 1 208 853,0 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 7,2% в общей структуре доходов или 87 017,7 тыс. рублей, исполнение к плану составило 108,1%.

Безвозмездные поступления составили 92,8% от общей структуры доходов или 1 121 835,3 тыс. рублей, исполнение составило 99,3% от уточненного плана.

6. Расходы районного бюджета за 2023 год составили 1 187 471,9 тыс. рублей или 96,7% к уточненному плану. По итогам работы за 2023 год районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 21 381,1 тыс. рублей.

7.Районный бюджет является социально-ориентированным, в 2023 году на отрасли социальной сферы направлено 895 067,9 тыс. рублей или 75,4% от общей расходной части, из них: образование 56,8% (674 115,2 тыс. рублей), культура 13,5% (160 553,3 тыс. рублей), физическая культура и спорт 2,9% (34 616,2 тыс. рублей), социальная политика 2,2% (25 721,2 тыс. рублей).

8. Средства резервного фонда, предусмотренные решением о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 500,0 тыс. рублей в 2023 году не использованы.

9.Программные расходы бюджета в 2023 году сложились за счет реализации 10 муниципальных программ. Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации муниципальных программ – 1 096 572,2 тыс. рублей. Исполнение по 4-м муниципальным программам составило 98-100%.Охват расходов районного бюджета муниципальными программами в 2023 году составил 92,3% от общего объема расходов. Расходы бюджета на реализацию непрограммных расходов в 2023 году составили 7,7% от общего объема расходов.

10. Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.01.2024 (без учета остатков целевых средств) составила 4 431,9 тыс. рублей. Имеется задолженность перед краевым бюджетом по возврату остатков целевых средств в сумме 237,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024составила 1 269 031,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 679,6 тыс. рублей.

11. По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный внутренний долг Новоселовского района составил 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиямноль.

12. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетностиглавных администраторов бюджетных средств.В ходе проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств были выявлены недостатки, которые в основном, связаны с заполнением отдельных форм бюджетной отчетности и в целом на достоверность бюджетной отчетностине повлияли.

13. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

14.Внутренних противоречий между приложениями к проекту решения и формами бюджетной отчетности не установлено.

**Предложения**

**1. Администрации Новоселовского района:**

1.1. Продолжить взаимодействие с органами государственной власти Красноярского края попривлечению максимального объема средств из вышестоящих бюджетов наразвитие района.

1.2. Для увеличения доходного потенциала районного бюджета продолжить работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам, по повышению качества администрирования и прогнозирования собственных доходов районного бюджета.

**2. Новоселовскому районному Совету депутатов**:

Контрольно-счетная палатаНовоселовского района считает, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год может быть рассмотрен на заседании постоянной комиссии Новоселовского районного Совета депутатов по финансам, налоговой политике, малому и среднемупредпринимательству и вынесен на рассмотрение Новоселовского районного Совета депутатов.

ПредседательКонтрольно-счетной

палаты Новоселовского района А.В. Горбунова