



**Контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа
Вологодской области**

161100, Вологодская область, город Кириллов, ул. Преображенского, д.4, каб. 24
тел. (81757)31443, факс (81757)31443, e-mail: kso_ps@rambler.ru

**Заключение
на проект решения Представительного Собрания Кирилловского
муниципального округа «Об исполнении районного бюджета за 2023 год»**

г. Кириллов

03.04.2024 г.

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие на отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год проведено на основании п. 1.1 плана работы контрольно-счетного комитета Кирилловского муниципального округа Вологодской области, ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетном комитете округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 16.11.2023 № 52, п. 11.3 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 02.11.2023 № 34¹.

Проект годового отчета об исполнении районного бюджета Кирилловского муниципального района за 2023 год представлен в контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа Вологодской области² в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Цель проверки:

- контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета района в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;

- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Предмет проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

¹ Далее по тексту – Положение о бюджетном процессе;

² далее по тексту – контрольно-счетный комитет округа.

- документы, предоставленные в соответствии с требованиями решения о бюджетном процессе, решением о бюджете на отчетный финансовый год;
- отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году;
- документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные контрольно-счетным комитетом округа в установленном порядке.

Объекты проверки: управление финансов Кирилловского муниципального района, ГАБС Кирилловского муниципального района.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, проведенных контрольных мероприятий внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, данных главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования районного бюджета (далее – ГАБС), проведенных контрольно-счетным комитетом округа в текущем году.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год в соответствии со п. 11.2 Положения о бюджетном процессе в контрольно-счетный комитет округа представлены:

- проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» с приложениями;
- документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с требованиями ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусмотренные п.11.2 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения использованы также результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год и иные материалы, представленные по запросам контрольно-счетного комитета округа в рамках подготовки заключения.

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета

Районный бюджет на 2023 год и плановый период утвержден до начала финансового года решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85.

Пределные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначально бюджет Кирилловского муниципального района на 2023 год утвержден со следующими характеристиками:

- ✓ объем доходов в сумме 1476344,3 тыс. рублей;
- ✓ объем расходов в сумме 1483968,3 тыс. рублей;
- ✓ дефицитом в сумме 7624,0 тыс. рублей.

Уточнение районного бюджета в течение 2023 года осуществлялось 6 раз, на основании следующих решений Представительного Собрания района и Представительного Собрания округа:

- решение от 13.04.2023 № 28;
- решение от 26.07.2023 № 43;
- решение от 07.09.2023 № 45;
- решение от 04.10.2023 № 18;
- решение от 14.12.2023 № 54;
- решение от 26.12.2023 № 80.

Необходимость уточнения в течение года бюджетных назначений связана с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличения прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.

В окончательной редакции решения Представительного Собрания округа от 26.12.2023 года № 80 утверждены следующие основные параметры районного бюджета:

- ✓ объем доходов в сумме 1546787,8 тыс. рублей,

- ✓ объем расходов в сумме 1519213,5 тыс. рублей,
- ✓ профицит в сумме 27574,3 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 70443,5 тыс. рублей или на 4,8 %, расходная часть увеличилась на 35245,2 тыс. рублей или на 2,4 %, размер профицита составил 27574,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 2023 год в сравнении с 2022 годом характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение 2022 г.	Уточненный бюджетный план на 2023 г.	Исполнение 2023 г.	% исполнения (гр. 4/гр.3)	Отклонение исполнения бюджетных показателей 2023 г. от 2022 г. (гр.4-гр.2)	Отношение 2023 г. к 2022 г., (%) (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов, в т.ч.	780082,0	1546787,8	1552075,0	100,3	+771993,0	199,0
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	273995,1	263831,8	271134,2	102,8	-2860,9	99,0
<i>Безвозмездные поступления</i>	506086,9	1282956,0	1280940,8	99,8	+774853,9	Св. 200
Всего расходов	753083,0	1519213,5	1517166,8	99,9	+764083,8	Св. 200
Дефицит (-), профицит (+)	+26999,0	+27574,3	+34908,2	-	-	-

По данным годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год доходы бюджета составили 1552075,0 тыс. рублей или 100,3 % к плановым назначениям, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета в сумме 271134,2 тыс. рублей или 102,8% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 2860,9 тыс. рублей или на 1,0 %;

- безвозмездные поступления в сумме 1280940,8 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 774853,9 тыс. рублей или на 153,1 %.

По данным годового отчета районный бюджет за 2023 год исполнен по расходам в сумме 1517166,8 тыс. рублей или 99,9 % к утвержденным назначениям. Расходы бюджета по сравнению с 2022 годом увеличились на 764083,8 тыс. рублей или на 101,5 %.

Районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 34908,2 тыс. рублей при плановом значении в сумме 27574,3 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения районного бюджета за 2023 год по доходам

3.1. Общая характеристика исполнения доходной части районного бюджета

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Первоначальный план бюджета по доходам утвержден в сумме 1476344,3 тыс. рублей. В течение 2023 года в доходную часть бюджета внесены изменения по налоговым и неналоговым доходам, а также безвозмездным поступлениям.

Информация о плановых и исполненных показателях по доходной части районного бюджета за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлена в таблице №2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2022 г.	Утверждено первоначально на 2023 г.	Утверждено с учетом изменений на 2023 г.	Сумма изменений (гр.4-гр.3)	Исполнено о 2023 г.	Отклонение от уточненных назначений на 2023 г. (гр. 6-гр. 4)	% исполнения от уточненных назначений (гр. 6/гр. 4)	% исполнения к 2022 г. (гр.6/гр.2)
--------------	---------------------	-------------------------------------	--	-----------------------------	---------------------	--	---	------------------------------------

Наименование	Исполнено в 2022 г.	Утверждено первоначально на 2023 г.	Утверждено с учетом изменений на 2023 г.	Сумма изменений (гр.4-гр.3)	Исполнено 2023 г.	Отклонение от уточненных назначений на 2023 г. (гр. 6-гр. 4)	% исполнения от уточненных назначений (гр. 6/гр. 4)	% исполнения к 2022 г. (гр.6/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	249767,7	238336,0	230504,2	-7831,8	237659,6	+7155,4	103,1	95,2
Налог на доходы физических лиц	195837,5	187129,0	182000,0	-5129,0	189126,5	+7126,5	103,9	96,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	26499,7	24437,0	26900,0	+2463,0	26916,5	+16,5	100,1	101,6
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	25598,0	25175,0	20224,2	-4950,8	20230,1	+5,9	100,0	79,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>24586,8</i>	<i>23924,0</i>	<i>20000,0</i>	<i>-3924,0</i>	<i>20125,6</i>	<i>+125,6</i>	<i>100,6</i>	<i>81,9</i>
<i>Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты РФ</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,2</i>	<i>+0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>-200,0</i>
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	<i>-78,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,3</i>	<i>+0,3</i>	<i>-119,4</i>	<i>-119,7</i>	<i>0,0</i>	<i>151,5</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>1,2</i>	<i>1,0</i>	<i>73,0</i>	<i>+72,0</i>	<i>73,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>Св. 200,0</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>1088,9</i>	<i>1250,0</i>	<i>150,7</i>	<i>-1099,3</i>	<i>150,7</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>13,8</i>
Государственная пошлина	1832,5	1595,0	1380,0	-215,0	1386,5	+6,5	100,5	75,7
Неналоговые доходы	24227,4	9370,0	33327,6	+23957,6	33474,6	+147,0	100,4	138,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11806,2	4595,0	14198,6	+9603,6	14310,7	+112,1	100,8	121,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	156,8	147,0	630,0	+483,0	630,6	+0,6	100,1	Св. 200
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4163,3	883,0	4290,0	+3407,0	4297,0	+7,0	100,2	103,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6027,2	3300,0	12678,5	+9378,5	12736,7	+58,2	100,5	Св. 200
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1745,1	445,0	1170,0	+725,0	1179,0	+9,0	100,8	67,6
Прочие неналоговые доходы	328,8	0,0	360,5	+360,5	320,6	-39,9	88,9	97,5

Наименование	Исполнено в 2022 г.	Утверждено первоначально на 2023 г.	Утверждено с учетом изменений на 2023 г.	Сумма изменений (гр.4-гр.3)	Исполнено 2023 г.	Отклонение от уточненных назначений на 2023 г. (гр. 6-гр. 4)	% исполнения от уточненных назначений (гр. 6/гр. 4)	% исполнения к 2022 г. (гр.6/гр.2)
Налоговые и неналоговые доходы	273995,1	247706,0	263831,8	+16125,8	271134,2	+7302,4	102,8	99,0
Безвозмездные поступления	506086,9	1228638,3	1282956,0	+54317,7	1280940,8	-2015,2	99,8	Св. 200,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	506086,9	1228638,3	1282956,0	+54317,7	1280924,5	-2031,5	99,8	Св. 200,0
Дотации	134972,8	92240,3	135092,6	+42852,3	135092,6	0,0	100,0	100,1
Субсидии	165602,0	923916,3	939375,6	+15459,3	939031,4	-344,2	100,0	Св. 200,0
Субвенции	198807,0	206431,3	200687,9	-5743,4	199000,6	-1687,3	99,2	100,1
Иные межбюджетные трансферты	6726,1	6050,4	7799,9	+1749,5	7799,9	0,0	100,0	116,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	22,1	+22,1	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-21,0	0,0	0,0	0,0	-5,8	-5,8	0,0	27,6
Доходы всего	780082,0	1476344,3	1546787,8	+70443,5	1552075,0	+5287,2	100,3	199,0

Доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 70443,5 тыс. рублей или на 4,8 % и составила 1546787,8 тыс. рублей.

Доходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 263831,8 тыс. рублей, в течение года увеличены на 16125,8 тыс. рублей. По данным годового отчета налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 271134,2 тыс. рублей или на 102,8 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом объем поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 2860,9 тыс. рублей или на 1,0 %.

Безвозмездные поступления на 2023 год утверждены в сумме 1282956,0 тыс. рублей, в течение года увеличены на 54317,7 тыс. рублей или на 4,4 %. По данным годового отчета объем безвозмездных поступлений составил 1280940,8 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденным назначениям.

По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 774853,9 тыс. рублей или на 153,1 %.

Исполнение доходной части бюджета в 2023 году обеспечено на 82,5 % безвозмездными поступлениями и на 17,5 % собственными доходами.

В 2022 году в структуре доходов районного бюджета доля собственных доходов составляла 35,1 %, безвозмездных поступлений 64,9 %.

3.2.Налоговые доходы

Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являются налоговые платежи.

Решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 26.12.2023 № 80) на 2023 год утвержден объем налоговых доходов в общей сумме 230504,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы районного бюджета за 2023 год исполнены в сумме 237659,6 тыс. рублей, или на 103,1 % от уточненных показателей. Объем поступления налоговых доходов в 2022 году составил 249767,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом объем поступлений налоговых доходов в районный бюджет уменьшился на 12108,1 тыс. рублей или на 4,8 %. Доля налоговых доходов в собственных доходах бюджета в 2023 году составляет 87,7 %.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование налогового дохода	Исполнение 2022 год	Исполнение 2023 год	Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.3-гр.2)	Отношение 2023 года к 2022 году (гр.3/гр.2) %	Удельный вес в структуре налоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	195837,5	189126,5	-6711,0	96,6	79,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	26499,7	26916,5	+416,8	101,6	11,3
Налоги на совокупный доход, в том числе:	25598,0	20230,1	-5367,9	79,0	8,5
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	24586,8	20125,6	-4461,2	81,9	8,5
<i>Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты РФ</i>	-0,1	0,2	+0,3	-200,0	0,0
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	-78,8	-119,4	-40,6	151,5	0,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1,2	73,0	+71,8	Св. 200	0,0
<i>Налог, взимаемый с связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов</i>	1088,9	150,7	-938,2	13,8	0,1
Государственная пошлина	1832,5	1386,5	-446,0	75,7	0,6
Итого налоговые доходы бюджета	249767,7	237659,6	-12108,1	95,2	100

В 2023 году основным источником налоговых доходов районного бюджета являлся **налог на доходы физических лиц**. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 79,6 %. Общий объем поступлений указанного налога составил 189126,5 тыс. рублей или 103,9 % от уточненных показателей. Объем поступлений данного налога за 2022 год составил 195837,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет уменьшился на 6711,0 тыс. рублей или на 3,4 %.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**. В

2023 году поступление составило 26916,5 тыс. рублей, что составляет 100,1 % от уточненного планового годового назначения. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,3 %. Объем поступлений указанного налога в 2022 году составил 26499,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет увеличилось на 416,8 тыс. рублей или на 1,6 %.

Поступление налогов на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 2023 году составил 20230,1 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных плановых годовых назначений. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,5 %. Объем поступлений указанных налогов за 2022 год составил 25598,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом поступление налогов на совокупный доход сократилось на 5367,9 тыс. рублей или на 21,0 %.

Доходы от государственной пошлины составили 1386,5 тыс. рублей, что составляет 0,6 % от общего объема налоговых доходов районного бюджета. Исполнение за 2023 год составило 100,5 % от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступление доходов по данному источнику сократилось на 446,0 тыс. рублей или на 24,3 %.

3.3. Неналоговые доходы

Анализ исполнения районного бюджета по неналоговым доходам проведен на основании отчетных данных управления финансов администрации округа, показателей решения о районном бюджете на 2023 год, данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

При формировании районного бюджета на 2023 год показатели плана по неналоговым доходам утверждены в сумме 9370,0 тыс. рублей. В процессе исполнения районного бюджета план увеличен на 23957,6 тыс. рублей и составил 33327,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы по данным годового отчета исполнены в сумме 33474,6 тыс. рублей или на 100,4 % к уточненным плановым годовым назначениям, установленным в сумме 33327,6 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем неналоговых доходов увеличился на 9247,2 тыс. рублей или на 38,2%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование неналогового дохода	Исполнение 2022 года	Исполнение 2023 год	Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.3-гр.2)	Отношение 2023 года к 2022 году (гр.3/гр.2) %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11806,2	14310,7	+2504,5	121,2	42,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	156,8	630,6	+473,8	Св.200	1,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4163,3	4297,0	+133,7	103,2	12,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6027,2	12736,7	+6709,5	Св. 200	38,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1745,1	1179,0	-566,1	67,6	3,5
Прочие неналоговые доходы	328,8	320,6	-8,2	97,5	1,0
Итого неналоговые доходы бюджета	24227,4	33474,6	+9247,2	138,2	100

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году наибольший удельный вес, а именно 42,8 % занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Объем поступлений составил 14310,7 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки районного бюджета составило 100,8 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 2504,5 тыс. рублей или на 21,2 %.

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** составило 630,6 тыс. рублей или 100,1 % от уточненных плановых годовых назначений. Объем поступлений в 2022 году составил 156,8 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 1,9 %.

Таким образом, по сравнению 2022 годом поступление данных доходов увеличилось на 473,8 тыс. рублей или в 3 раза.

Поступление **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составило 4297,0 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки районного бюджета составило 100,2 %. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 12,8 %. В 2022 году поступления по данному виду доходов составили 4297,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом поступление указанных доходов увеличилось на 133,7 тыс. рублей или на 3,2 %.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составило 12736,7 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки районного бюджета составило 100,5 %. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 38,0 %. В 2022 году поступления по данному виду доходов составили 6027,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом поступление указанных доходов увеличилось на 6709,5 тыс. рублей или в 2 раза.

Поступление доходов в виде **штрафов, санкций и возмещения ущерба** составило 1179,0 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки районного бюджета составило 100,8 %. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 3,5 %. В 2022 году поступления по данному виду доходов составили 1745,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2022 годом поступление указанных доходов сократилось на 566,1 тыс. рублей или на 32,4 %.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 320,6 тыс. рублей, на уровне прошлого года, удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 1,0 %.

3.4. Безвозмездные поступления

Решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции безвозмездные поступления на 2023 год утверждены в сумме 1228638,3 тыс. рублей. С учетом всех изменений окончательно утвержденный объем безвозмездных поступлений составил 1282956,0 тыс. рублей с увеличением на 54317,7 тыс. рублей.

По данным годового отчета общая сумма поступивших средств в форме безвозмездных поступлений за 2023 год составила 1280940,8 тыс. рублей или на 99,8 % от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших в районный бюджет доходов составил 82,5 % против 64,9 % в 2022 году.

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде, наибольший удельный вес занимают субсидии местным бюджетам – 73,3 %.

Дотации бюджетам муниципальных районов составили 135092,6 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступление дотаций увеличилось на 119,8 тыс. рублей или на 0,1 %.

Субсидии бюджетам муниципальных районов составили 939031,4 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 939375,6 тыс. рублей. Исполнение с учетом внесенных изменений составило 99,9 %. Неисполненными остались назначения в сумме 344,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем субсидий увеличился на 773429,4 тыс. рублей или в 6 раз.

Субвенции бюджетам муниципальных районов составили 199000,6 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений исполнение составило 99,2 %. Неисполненные назначения составили 1687,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем субвенций увеличился на 193,6 тыс. рублей или на 0,1 %.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 7799,9 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 16,0 %.

В 2023 году получены доходы от возврата бюджетам бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 22,1 тыс. рублей.

В 2023 году произведен возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района в сумме 5,8 тыс. рублей.

4. Исполнение районного бюджета по расходам

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами (полномочиями) органов местного самоуправления. Исполнение районного бюджета в отчетном году обеспечивалось администрацией Кирилловского муниципального района.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ организация исполнения бюджета возложена на управление финансов Кирилловского муниципального района, исполнение бюджета было организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Решением Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1483968,3 тыс. рублей. В ходе исполнения районного бюджета в 2023 году в бюджетные ассигнования по расходам внесены изменения, в результате которых в окончательном варианте плановые назначения по расходам составили 1519213,5 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в решение о районном бюджете произошло увеличение объема плановых назначений по всем разделам функциональной классификации.

Из анализа исполнения расходной части бюджета, следует, что фактические расходы бюджета в 2023 году составили 1517166,8 тыс. рублей и исполнены на 99,9 % к уточненному плану и на 102,2 % к первоначальным назначениям.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

Динамика изменений расходов в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлена в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Исполнено 2022 год	Уточненный план 2023 год	Исполнено 2023 год	Исполнение к плану, %	Изменения, тыс. руб. (2023 к 2022)	Изменения, % (2023 к 2022)	Уд. вес в структуре расходов 2023 г., %
Общегосударственные вопросы	01 00	86379,8	103789,7	103706,0	99,9	+17326,2	120,1	6,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	2148,6	2328,3	2328,3	100,0	+179,7	108,4	0,2
Национальная экономика	04 00	30630,3	31402,0	31402,0	100,0	+771,7	102,5	2,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	141798,1	725173,5	725063,5	100,0	+583265,4	Св.200,0	47,8
Охрана окружающей среды	06 00	3524,6	9770,6	9770,6	100,0	+6246,0	Св.200,0	0,6
Образование	07 00	315293,8	505127,7	503641,9	99,7	+188348,1	159,8	33,2
Культура, кинематография	08 00	47181,8	53488,8	53488,8	100,0	+6307,0	113,4	3,5
Здравоохранение	09 00	705,7	703,0	703,0	100,0	-2,7	99,6	менее 0,1
Социальная политика	10 00	11488,1	17960,5	17593,3	98,0	+6105,2	153,1	1,2
Физическая культура и спорт	11 00	10222,4	11932,5	11932,5	100,0	+1710,1	116,7	0,8
Средства массовой информации	12 00	1500,0	700,0	700,0	100,0	-800,0	46,7	менее 0,1
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	14 00	102209,8	56836,9	56836,9	100,0	-45372,9	55,6	3,8
Итого расходов		753083,0	1519213,5	1517166,8	99,9	+764083,8	201,5	100,0

Фактическое исполнение районного бюджета по расходам в отчетном периоде составило 1517166,8 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану.

Районный бюджет в отчетном периоде исполнен на 100% по девяти из двенадцати разделов бюджетной классификации расходов. Не в полном объеме исполнены расходы по следующим разделам:

- ✓ Общегосударственные вопросы – 99,9 %
- ✓ Образование - 99,7 %

✓ Социальная политика – 98,0 %.

Относительно 2022 года сумма расходов районного бюджета увеличилась на 764083,8 тыс. рублей или на 101,5 %.

Вместе с тем, в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом объем произведенных расходов уменьшился по таким разделам, как:

✓ Здравоохранение – на 0,4 %

✓ Средства массовой информации – на 53,3 %

✓ Межбюджетные трансферты бюджетам поселений – на 44,4 %.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47,8%.

Расходы на социальную сферу в 2023 году составили 587359,5 тыс. рублей или 38,7 % от общего объема расходов районного бюджета.

Наименьший удельный вес (до 5%) в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений».

Анализ расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В районном бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 96879,8 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений уточненный план составил 103789,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 103706,0 тыс. рублей или 107,1 % к первоначально утвержденному бюджету и на 99,9 % к уточненному, в том числе по подразделам:

- *подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - 2922,6 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- *подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - 4038,9 тыс. рублей или 100,0 %;
- *подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - 35368,6 тыс. рублей, или 99,8 % от уточненных годовых назначений;
- *подраздел 0105 «Судебная система»* - 0,5 тыс. рублей или 100,0 % к плановым назначениям;
- *подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля»* - 9598,2 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- *подраздел 0107 «Обеспечение выборов и референдумов»* - 2734,8 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- *подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* - 49042,4 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений.

Общегосударственные расходы в структуре расходов районного бюджета составили 6,8 % (против 11,5 % в 2022 году). В целом расходы бюджета по данному разделу в отчетном году превысили расходы за 2022 год на 17326,2 тыс. рублей.

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные назначения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 2328,3 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненному бюджету. Расходы по данному разделу в 2023 году выше на 179,7 тыс. рублей в сравнении с прошлым годом. Основная доля расходов раздела - 2170,3 тыс. рублей или 93,2 % приходится на

подраздел 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность». Расходы по подразделу исполнены на 100 % от утвержденных бюджетных назначений. Средства по данному подразделу направлялись на функционирование единой дежурной диспетчерской службы района (2170,3 тыс. рублей).

На проведение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2025 годы» направлено 89,0 тыс. рублей (подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной экономики и правоохранительной деятельности»).

На предупреждение чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда направлено 69,0 тыс. рублей.

Раздел 04 00 «Национальная экономика»

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в сумме 31306,1 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений уточненный план составил 31402,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 301402,0 тыс. рублей, 100,0 % к плановым назначениям, в том числе по подразделам:

- подраздел 0401 «Общэкономические вопросы» - 416,7 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 389,7 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0408 «Транспорт» - 3614,8 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 23874,3 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений.

Дорожный фонд Кирилловского муниципального района

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального района установлен решением Представительного Собрания района от 14.11.2013 № 12.

Решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год предусмотрены в объеме 25237,8 тыс. рублей. В результате внесения изменений, бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год составили 23874,3 тыс. рублей.

В 2023 году расходы Дорожного фонда исполнены в полном объеме, 100 % к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По данным отчета средства Дорожного фонда направлены:

- обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в сумме 800,9 тыс. рублей (ремонт улицы д.Большое Коровино поселения Николоторжское, протяженностью 0,3 км);
 - капитальный ремонт дорог (отремонтировано 4,927 км) – 7982,6 тыс. рублей;
 - содержание дорог – 15267,1 тыс. рублей;
 - проведение кадастровых работ – 624,5 тыс. рублей.
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 3106,5 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений.

Расходы по разделу «Национальная экономика» по сравнению с 2022 годом в отчетном году увеличились на 771,7 тыс. рублей.

Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

На содержание жилищно-коммунального хозяйства в бюджете на 2023 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 782471,9 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений в сумме 725173,5 тыс. рублей. Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год составило 725063,5 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 720299 тыс. рублей, при плане 720369,0 тыс. рублей;
- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 962,2 тыс. рублей при плане 1002,2 тыс. рублей или 96,0 %;
- подраздел 0503 «Благоустройство» - 3511,3 тыс. рублей или 100,0 %;
- подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 291,0 тыс. рублей или 100,0 %

Неисполненные назначения составили 110,0 тыс. рублей. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по сравнению с 2022 годом в отчетном году увеличились на 583265,4 тыс. рублей.

Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды»

В 2023 году расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составили 9770,6 тыс. руб. или 100,0 % к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2022 годом расходы на охрану окружающей среды увеличились на 6246,0 тыс. рублей.

Расходы осуществлялись по следующим подразделам:

- подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 98,0 тыс. рублей;
- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 9672,6 тыс. рублей.

07 00 Раздел «Образование»

В первоначально утвержденном решении Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по разделу «Образование» на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 437133,4 тыс. рублей. В течение года ассигнования были увеличены на 67994,3 тыс. рублей и в окончательном варианте составили 505127,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу «Образование» в 2023 году составило 503641,9 тыс. рублей или 99,7 % к уточненным назначениям, из них:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование» - 238203,2 тыс. рублей, при плане 238268,5 тыс. рублей. Неосвоенные средства в сумме 65,3 тыс. рублей остались в результате оплаты счетов за фактически предоставленные услуги;
- подраздел 0702 «Общее образование» - 212997,5 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 214233,9 тыс. рублей. Неосвоенные средства составили 1236,4 тыс. рублей;
- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - 22650,6 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений;
- подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 5553,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений;
- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - 24237,2 тыс. рублей при плановых назначениях 24421,3 тыс. рублей или 99,2 %. Неосвоенные средства составили 184,1 тыс. рублей.

Фактические расходы по разделу «Образование» за 2022 год составили 315293,8 тыс. рублей, то есть на 188348,1 тыс. рублей больше, чем в отчетном году. Расходы по отрасли «Образование» составили 33,2 % в структуре расходов районного бюджета 2023 года. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ: «Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2025 годы», «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы», «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2024 годы» и «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы».

08 00 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования направленные по данному разделу из районного бюджета в 2023 году направлено 53488,8 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. На 6307,0 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. Удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» в

структуре общих расходов районного бюджета составил 3,5 %. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные ассигнования были увеличены на 2550,4 тыс. руб. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы».

- *подраздел 0801 «Культура»* - 52919,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. Средства по данному разделу направлены в 2023 году на обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг учреждений образования; комплектование книжных фондов; капитальные ремонты картинной галереи в с. Талицы и библиотеки в с. Коварзино; укрепление МТБ учреждений культуры;
- *подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - 569,8 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. Бюджетные ассигнования направлены были на проведение крупных районных мероприятий.

Раздел 09 00 «Здравоохранение»

Бюджетные назначения по разделу «Здравоохранение» исполнены в сумме 703,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плановым назначениям. По данному разделу бюджетные ассигнования на 2,7 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году. Расходы по разделу «Здравоохранение» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Кирилловского муниципального района. Финансирование осуществлялось по двум подразделам:

- *подраздел 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* в сумме 260,4 тыс. рублей. Средства направлены на отлов безнадзорных животных за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ;
- *подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* - 442,6 тыс. рублей. Расходы направлены на оплату найма жилья медицинским работникам, выплату стипендии студентам, обучающимся в медицинских учреждениях в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2024 годы».

Раздел 10 00 «Социальная политика»

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 17593,3 тыс. рублей, что составляет 98,0 % к уточненному в течение года плану в сумме 17960,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу в 2023 году увеличился на 6105,2 тыс. рублей.

В разделе «Социальная политика» финансирование осуществлялось по подразделам:

- *подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»* - 2311,8 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений на год;
- *подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»* - 12935,7 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений. Средства направлены на предоставление мер социальной поддержки, в соответствии с законами области, Постановлениями Правительства области и федеральными законодательными актами. Неосвоенные средства составили 132,8 тыс. рублей;
- *подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* - 2345,8 тыс. рублей или 90,9 % от плановых назначений в сумме 2580,2 тыс. рублей. Неосвоенные средства составили 234,4 тыс. рублей.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные назначения по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 11932,5 тыс. рублей, что составляет 100 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу в отчетном году увеличился на 1710,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в структуре общих расходов районного бюджета за 2023 год составляет 0,8 % против 1,4 % в 2022 году.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял один главный распорядитель – администрация Кирилловского муниципального района.

Бюджетные ассигнования направлены на выполнение муниципального задания АУ «Центр физической культуры и спорта»; укрепление МТБ учреждений; проведение массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий и на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный тренер».

Раздел 12 00 «Средства массовой информации»

Бюджетные назначения по разделу «Средства массовой информации» исполнены в сумме 700,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. Объем расходов по данному разделу сократился на 800,0 тыс. рублей. в сравнении с 2022 годом. Удельный вес расходов по разделу «Средства массовой информации» в структуре общих расходов районного бюджета за 2023 год составляет менее 0,1 %. Расходование бюджетных средств осуществлялось по подразделу «Периодическая печать и издательства». В рамках данного подраздела выделены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания автономному учреждению «Редакция газеты «Новая жизнь» на публикацию информационных материалов в средствах массовой информации.

14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» исполнены в сумме 56836,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к утвержденным назначениям. Удельный вес расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в структуре общих расходов районного бюджета за 2023 год составил 3,8 % (в 2022 году –13,5%). В разделе «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» произведено финансирование по подразделам:

➤ *подраздел 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности»* - 14907,3 тыс. рублей;

➤ *подраздел 1402 «Иные дотации»* - 41929,6 тыс. рублей. В структуре межбюджетных трансфертов общего характера удельный вес по подразделу составляет 73,8 %.

Бюджетные расходы по разделу в отчетном году осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на период 2021-2026 годы».

Анализ резервного фонда администрации Кирилловского муниципального района за 2023 год

В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 8 раздела 5 Положения о бюджетном процессе округа в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении районного бюджета приложена информация о расходовании средств резервного фонда за 2023 год.

В соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд был сформирован в составе расходов администрации района в сумме 300,0 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в решение о бюджете его объем был сокращен и утвержден в объеме 259,7 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Кирилловского муниципального района за 2023 год расходы за счет средств резервного фонда составили 2593,7 тыс. рублей. Средства резервного фонда в течение отчетного года распределены на основании постановлений администрации. Основную долю расходов (53,9%) в сумме 140,0 тыс. рублей составили расходы на с материальную помощь в связи с пожаром.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» районный бюджет на 2023 год утвержден с дефицитом 7624,0 тыс. руб.

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов районного бюджета вносились изменения в показатель дефицита (профицита) районного бюджета.

В результате внесенных изменений районный бюджет на 2023 год утвержден с профицитом в объеме 27574,3 тыс. рублей.

По данным годового отчета районный бюджет за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 34908,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения норм, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушений при формировании и исполнении бюджета района не установлено.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном периоде за счет средств районного бюджета реализовывалось 8 муниципальных программ. Расходы районного бюджета на их реализацию в 2023 году были первоначально утверждены в общей сумме 1483247,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета объем расходов на реализацию муниципальных программ уточнялся несколько раз, в окончательном варианте составил 1516989,6 тыс. рублей. Фактически на реализацию муниципальных программ в 2023 году направлено 1514942,9 тыс. рублей, или 99,99 % от уточненных годовых назначений. Доля программных расходов районного бюджета в 2023 году составила 99,9 % (в 2022 году - 99,8 %).

Информация о реализации муниципальных программ представлена в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено первоначальным решением о бюджете	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения	Отклонения
МП «Социально-экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017 - 2025 годы»	13039,7	30609,5	30474,6	99,6	-134,9
МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018 - 2025 годы»	22168,2	13157,1	13157,1	100,0	0,0
МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020 - 2025 годы»	42554,0	39416,4	39416,4	100,0	0,0
МП «Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018 – 2025 годы»	392194,8	460852,1	459366,4	99,7	-1485,7
МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2025 годы»	89,0	89,0	89,0	100,0	0,0
МП «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2023 - 2027 годы»	49504,5	52135,5	51819,4	99,4	-316,1
РМП «Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018 -2025 годы»	834285,3	762925,9	762815,9	99,99	-110,0
МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы»	129412,3	157804,1	157804,1	100,0	0,0
ИТОГО	1483247,8	1516989,6	1514942,9	99,9	-2046,7

По 4 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме, т.е. на 100,0 %, по 4 муниципальным программам исполнение более 90,0 %.

7. Муниципальный долг районного бюджета, муниципальные гарантии

По данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год на 01.01.2024 года муниципального долга Кирилловский муниципальный район не имеет. Следовательно, расходы на обслуживание муниципального долга не осуществлялись.

Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии в 2023 году в районе не предоставлялись, муниципальные заимствования, кредиты не привлекались.

8. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ контрольно-счетным комитетом округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств:

- администрация Кирилловского муниципального района;
- управление финансов Кирилловского муниципального района;
- Представительное Собрание Кирилловского муниципального района;
- управление образования администрации Кирилловского муниципального района;
- отдел культуры администрации Кирилловского муниципального района;
- комитет по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района.

Бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств представлена в контрольно-счетный комитет округа в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся выборочным методом на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами и получателями на предмет соответствия числовых показателей, достоверности указанных в отчетности данных, соответствия по взаимосвязанным показателям форм, соблюдения требований к отчетности, установленных приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»³.

Контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета соблюдены, то есть отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы.

Замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки отчетности ГАБС не повлияли на показатели исполнения районного бюджета.

Проведенная внешняя проверка позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств.

9. Заключительные положения и рекомендации

Вывод:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета, бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, проведенная контрольно-счетным комитетом округа, показала, что основные параметры районного бюджета за 2023 год выполнены в следующих значениях:

- ✓ поступило доходов в объеме 1552075,0 тыс. рублей или 100,3 % от утвержденных назначений в сумме 1546787,8 тыс. рублей;
- ✓ осуществлены расходы в объеме 1517166,8 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных назначений в сумме 1519213,5 тыс. рублей;
- ✓ профицит районного бюджета составил 34908,2 тыс. рублей.

2. В процессе исполнения районного бюджета плановые назначения по доходам бюджета увеличились на 70443,5 тыс. рублей или на 4,8 %, по расходам увеличились на 35245,2 тыс. рублей или на 2,4 %.

3. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 271134,2 тыс. рублей или на 102,8 % к уточненным плановым назначениям в сумме 263831,8 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходах районного бюджета в 2023 году составил 17,5 %.

³ Далее по тексту – Инструкция № 191н.

4. Исполнение безвозмездных поступлений составило 1280940,8 тыс. рублей или 99,8 % от уточненных показателей. Фактическая доля исполненных безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2023 году составила 82,5 %.

5. Районный бюджет по расходам исполнен в сумме 1517166,8 тыс. рублей или на 99,9 % к уточненному годовому плану. К уровню 2022 года расходы районного бюджета увеличились на 764083,8 тыс. рублей или на 101,5 %.

6. В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 99,9 %, в 2022 году – 99,8 %.

7. Расходы на социальную сферу в 2023 году составили 587359,5 тыс. рублей или 38,7 % от общего объема расходов районного бюджета. В 2022 году расходы составили 384891,8 тыс. рублей или 51,1 %.

8. По состоянию на 01.01.2024 район не имеет муниципального долга.

9. Бюджетная отчетность за 2023 год главными администраторами средств районного бюджета составлена и представлена в установленный срок, в объеме и по содержанию – в соответствии с Инструкцией № 191н.

10. Контрольно-счетный комитет округа подтверждает, что отчет об исполнении районного бюджета и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год соответствуют требованиям нормативных правовых актов по их составлению.

Представленный проект решения рекомендуется к рассмотрению Представительным Собранием округа.

Председатель
контрольно - счетного комитета округа

Г.В.Тихинь

