

*Абрамочкин В.И.  
Зам. Главы К-на  
Дум*  
*наблюдать, применять  
мер по курированию  
сфер*



**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
КОЖЕВНИКОВСКИЙ РАЙОН**

*27.04.2024*

ул. д.17, с.Кожевниково, Томской области, 634050, тел./факс (38244) 21584  
e-mail: audit.kog@mail.ru

27.04.2024 № 30-1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Главе Кожевниковского района  
В.В.Кучеру

Уважаемый Владимир Владимирович!

Контрольная комиссия направляет Вам заключение на проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2023 год».

Приложение: на 7-ми листах в 1 экземпляре.

Председатель

М.Ю.Макарова

(38244)21584  
Макарова Марина Юрьевна

Адм. Кожевниковского р-на  
№ 08-09-1825/24-0-0  
от 27 04 2024



**Заключение**  
**Контрольной комиссии**  
**муниципального образования Кожевниковский район**  
**на отчет Администрации Кожевниковского района**  
**об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2023 год**

**1. Оценка соответствия законопроекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства.**

Заключение Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район (далее - Заключение) на отчет Администрации Кожевниковского района об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2023 год, представленный в форме проекта решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2023 год» (далее – проект решения), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положениями «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район и «О контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район», утвержденные решениями Думы Кожевниковского района, на основании внешней проверки Отчета и экспертно-аналитических материалов.

Срок представления проекта решения в Думу Кожевниковского района, его содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям, установленным статьями 264.1, 264.6 Бюджетного Кодекса РФ и главой 7 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район», утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №349.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита местного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом, представленным в Департамент Финансов Администрации Томской области, отклонений не установлено.

В течение финансового года решение Думы Кожевниковского района «О бюджете Кожевниковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 № 153 (далее – Решение) редактировалось 3 раза:

Редакция 1- от 28.02.2023 № 159,

Редакция 2- от 24.08.2023 № 206,

Редакция 2- от 21.12.2023 № 233.

Изменения пункта 1 Решения приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Редакция	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Первоначальная	365781,326		368032,801		2251,475	
Редакция 1	940349,809	+574568,483	963920,193	+595887,392	23570,384	+21318,909
Редакция 2	1022817,361	+82467,552	1047559,371	+83639,178	24742,010	+1171,626
Редакция 3	1029561,906	+6744,545	1053214,945	+5655,574	23650,040	-1091,970
<b>Итого изменений:</b>		<b>+663780,580</b>		<b>+685182,144</b>		<b>+21398,565</b>

## 2. Оценка формирования и исполнения местного бюджета по доходам.

Общий объем доходов, утвержденных Решением в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 663780,580 тыс.руб., или на 181,5 % (по итогам 2022 года прирост утвержденных доходов составил 93809,920 тыс.руб. – 10 %). Корректировка Решения обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 655617,132 тыс.руб. (+309,3%), налоговых доходов на 2891,445 тыс. рублей (+2,3%) и неналоговых доходов на 5275,002 тыс.руб. (+17,8 %).

В сравнении с объемом доходов, утвержденным первой редакцией Решения, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 665068,544 тыс.руб., или на 181,8 %, и составил 1030849,870 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2024 кассовый план по доходам выше объема, утвержденный Решением в последней редакции, на 1284,964 тыс.руб., или на 0,1 %, за счет корректировки объема безвозмездных поступлений.

Обращает на себя внимание объем **неиспользованных** и возвращенных в областной бюджет муниципальными образованиями, казенными и автономными учреждениями и иными организациями неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 9629,038 тыс.руб. (в 2022 году – 8070,215 тыс.руб.).

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источникам кассового плана к уровню 2022 года составил 110,2 %, в том числе:

- 105,8 % по НДФЛ;
- 109,2 % по акцизам;
- 102,4 % по налогу на совокупный доход;
- 104,8 % по государственной пошлине;
- 136,4% по неналоговым платежам;
- 110 % по безвозмездным поступлениям.

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 1023128,402 тыс.руб., или 99,4 % к объему, утвержденному Решением (в 2022 – 98,4 %), и 99,2 % к кассовому плану (в 2022 –98,2 %).

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Решением плановых назначений составило 6436,504 тыс.руб., или 0,6 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы не выполнены на 602,031 тыс.руб., или на 0,4 %, а план по безвозмездным поступлениям не исполнен на 5834,473 тыс.руб., или 0,8 %.

Не исполнение кассового плана по доходам составило 7721,468 тыс.руб., или 0,7 %, в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам не выполнены на 602,031 тыс.руб., или на 0,4 %, по безвозмездным поступлениям не исполнены на 7119,437 тыс.руб., или 0,8 % .

Темп роста доходов местного бюджета к уровню 2022 года составил 111,3% (в 2022 году темп роста к уровню 2021 года составил 102,4 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 130877,717 тыс.руб., или 103 % к кассовому плану (в 2022 году – 107,5 %), темп роста к уровню 2022 года составил 101,1 %. В сравнении с 2022 годом в отчетном периоде наблюдается прирост только по некоторым налоговым источникам, в т.ч.

- на 4,7% по НДФЛ (+ 5353,545 тыс.рублей) ,
- на 5,6% по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (+118,838 тыс.руб.),
- на 3,8% по государственной пошлине (+69,972 тыс.руб.).

В то же время наблюдается и сокращение поступлений по налоговым платежам:

- на 34,7 по налогам на совокупный доход (-4123,668 тыс.руб.).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений местного бюджета по-прежнему приходится на налог на доходы физических лиц – 90,9 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,6 % и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1,3%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году обеспечили кассовые расходы в объеме 15,8 %, в 2022 году этот показатель составил 16 %.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 861781,500 тыс.руб., или 99,2 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2022 года составил 112,2 %.

**Поскольку объемы поступлений в районный бюджет от налоговых источников анализируются администратором - органами налоговой службы, в данном Заключении целесообразно дать расширенную информацию об объемах поступлений в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, администраторами которых являются органы исполнительной власти муниципального образования.**

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Кожевниковского района.**

В ходе исполнения районного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от использования имущества (4595,917

тыс.руб.), находящегося в муниципальной собственности, утвержденные решением Думы Кожевниковского района, уменьшены на 120,000 тыс.руб. или на 2,6%, в результате план по:

«доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП...» уменьшен на 170,000 тыс.руб. (89,5%), и в тоже время,

«доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений...» увеличены на 50,000 тыс.рублей (17,1%).

Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2023 год исполнены на 102,1%: при плане 4475,917 тыс.руб. в районный бюджет поступило 4568,573 тыс.руб. или 15% от общего фактического объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения перевыполнены на 92,656 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом объем поступлений по данному источнику уменьшился на 143,285 тыс.руб. или на 3%.

В разрезе источников данного раздела доходов характеристика следующая:

- В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и ..., а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, исполнение составляет 4178,172 тыс.руб. или 101,9 %, план перевыполнен на 78,172 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 4,129 тыс.руб. (на 0,1%). Следует отметить, главным администратором данного источника дохода бюджета является Администрацией Кожевниковского района, отдел по управлению муниципальной собственностью.

Проведенный Контрольной комиссией анализ показал, что аналитический учет арендаторов земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и ..., а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, Администрацией Кожевниковского района, в 2023 году велся не должным образом. Так, начисление (ГИС ГМП) и оплата платежей(СУФД) ведется в разных программных продуктах. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет осуществляется в таблице Excel. При этом, взаимосвязь между программными продуктами отсутствует, **сальдо по плательщикам на отчетные периоды, в том числе и на 01.01.2024, не выводилось, не велась работа по взысканию задолженности и не производилась сверка с данными бюджетного учета.**

В 2024 году Администрацией Кожевниковского района приобретен программный комплекс АСГОР «АРМ администратора начислений ГИС ГМП», который предусматривает все функции аналитического учета. В настоящее время ведется работа по настройке справочников в программном продукте, вводится база данных.

-План по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, установлен на 2023 год в сумме 14,100 тыс.руб. Поступления в районный бюджет по указанному источнику составили 14,069 тыс.рублей или 99,8%.

-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, поступили в бюджет района в сумме 356,357 тыс.руб. Исполнение плана 2023 года по указанному источнику доходов составило 104,3 % (при плане 341,817 тыс.рублей).

Контрольная комиссия отмечает увеличение суммы задолженности арендаторов муниципального имущества за 2022 год с 129,748 тыс.рублей до 158,193 тыс. рублей в 2023 году (в том числе: недоимка по основному платежу - 138,560 тыс. рублей, пеня- 19,632 тыс. рублей) .

Должниками с наибольшей суммой задолженности, числящейся на конец года, является СПК «Чилинское подворье»-114,224 тыс.руб., ЗАО «Шегарское АТП» - 2,801 тыс.руб. и ООО «Кожевниковский водоканал»-40,874 тыс.руб.. Администрация Кожевниковского района в 2021 году вела претензионную деятельность обращаясь с иском в Арбитражный суд Томской области о взыскании задолженности по договорам аренды СПК «Чилинское подворье», где было принято решение о взыскании задолженности. В отношении других должников ведется работа по взысканию задолженности в текущем 2024 году.

-Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, поступили в районный бюджет в сумме 19,975 тыс. рублей, при плане 20,000 тыс. руб., исполнение составило 99,9%. Платеж поступил от МУП «Районные СМИ»- 19,975 тыс. рублей, от МУП «Комремстройхоз» в 2023 году платежи не поступали (согласно отчетности, представленной в отдел экономического анализа и прогнозирования в 2022 году убыток предприятия составил 4039 тыс.рублей). В 2022 году данные доходы поступали в объеме 201,647 тыс.рублей.

#### **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.**

В ходе исполнения районного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (23222,999 тыс.руб.), утвержденные решением Думы Кожевниковского района, увеличены на 2942,862 тыс.руб. или на 12,7%, в результате чего увеличен план по «доходам от компенсации затрат государства» - на 4520,811 тыс.руб. (261%) и одновременно уменьшен план по «прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» - на 1577,949 тыс.рублей (7,2%).

Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2023 год исполнены на 81,8%: при плане 26165,861 тыс.руб. в районный бюджет поступило 21398,513 тыс.руб. или 70,2% от общего фактического объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения не

выполнены на 4767,348 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом объем поступлений по данному источнику увеличился на 6596,196 тыс.руб. или на 44,6%.

В разрезе источников данного раздела доходов характеристика следующая:

- В части прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов, исполнение составляет 15659,371 тыс.руб. или 76,7 %. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 1899,583 тыс.руб. (на 13,8%).

- В части доходов от компенсации затрат государства, исполнение составляет 5739,142 тыс.рублей или 99,6%. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 4696,613 тыс.рублей .

Первоначальные годовые плановые назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, утвержденные Решением, в процессе исполнения бюджета увеличены на 1192,000 тыс.рублей или на 135,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в 2023 году исполнены на 100% (при плане 2072,000 тыс.руб. фактически поступило 2071,326 тыс.руб.). В 2023 году объем поступлений на 98 % выше уровня прошлого отчетного года (на 1027,621 тыс.рублей).

В разрезе источников данного раздела доходов ситуация следующая:

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), (далее - доходы от реализации имущества) формируются в рамках исполнения «Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Кожевниковского района на 2023 год», утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 25.08.2022 №130 (далее – План приватизации).

План приватизации на 2023 год в течение года изменялся и дополнялся 3 раза. Количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2023 году, числилось три движимых объекта (автобус ПАЗ 32053-70, ГАЗ 5312(бортовой), ГАЗ 3110(легковой)). Недвижимое имущество в первоначальном Плане приватизации не предусматривалось к реализации, последующими корректировками, вносимыми в План приватизации, движимое и недвижимое имущество определено к продаже в количестве 6 единиц.

В стоимостном выражении план поступлений доходов от реализации имущества в первой редакции установлен в сумме 330,0 тыс.рублей. В течение финансового года план по данному источнику корректировался в сторону увеличения на 406,800 тыс.рублей по отношению к прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2023 год и составил 736,800 тыс.рублей.

Размер денежных средств, перечисленных в бюджет района от приватизации объектов муниципальной собственности в 2023 году, составил 231,173 тыс. рублей (266,813-35,640=231,173).

Сумма доходов, перечисленных в бюджет района в 2023 году, сложилась за счет:

- оплаты в полном объеме за 2 движимых объектов (196,000 тыс.рублей),
- оплаты 1 движимого объекта проданного в 2023 году (70,800 тыс.рублей),
- возврат денежных средств из бюджета зачисленных в прошлые периоды плательщику по заявлению(-35,640 тыс.руб.).

Таким образом, программа приватизации на 2023 год не выполнена в полном объеме в части количества объектов, запланированных к продаже: приватизировано 1 объект недвижимого имущества из 2 и 2 объекта движимого имущества из 4 запланированных.

В части поступления средств в местный бюджет от его реализации - прогнозный План исполнен на 31,4% по отношению к Прогнозному плану приватизации. При плане по доходам от приватизации в сумме 736,800 тыс.рублей фактически в бюджет поступило 231,173 тыс. рублей, . Общая сумма недополученных средств от приватизации объектов муниципального имущества составила 505,627 тыс. рублей, в связи с несостоявшейся продажей одного объекта недвижимого имущества – нежилое помещение (общей площадью 367,9 кв.м. в д.Кожевниково-на-Шегарке) и двух объектов движимого имущества- ГАЗ 3110 (автомобиль легковой, 2002 год выпуска) и ГАЗ 5312 (бортовой, 1992 год выпуска).

Следует заметить, что Контрольная комиссия неоднократно предлагала детально проанализировать перечень находящихся в собственности Кожевниковского района земельных участков, имущества, составляющего Казну МО Кожевниковский район, выявив имеющиеся непрофильные активы, не используемые для выполнения муниципальных функций, которые возможно включить в Программу приватизации муниципального имущества.

Внесение существенных дополнений в перечень подлежащих приватизации объектов говорит о недостаточном уровне планирования Прогнозного плана приватизации муниципального имущества.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** составили 1840,153 тыс. рублей. План по доходам от продажи земельных участков выполнен на 100%. В 2023 году объем поступлений на 948,836 тыс.руб. выше уровня прошлого отчетного года (891,317 тыс.руб.) или на 106,%.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов** в отчетном периоде не поступали. План по доходам от продажи земельных участков на 2023 год не планировался.

**Поступление штрафов** за нарушение законодательства, а также иные суммы, взыскиваемые с виновных лиц, составило 1170,857 тыс. рублей или 101,8% к утвержденным плановым назначениям. В 2023 году объем поступлений на 620,069 тыс.руб. выше уровня прошлого отчетного года (550,788 тыс.руб.) или на 112,6%.



Основная часть доходов в виде прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет района, приходится на следующих администраторов данного вида доходов:

- Департамент лесного хозяйства Томской области – 418,698 тыс.рублей;
  - Департамент охотничьего и рыболовного хозяйства – 80,000 тыс. рублей;
  - Мировые судьи, комиссии Кожевниковского района по делам несовершеннолетних – 177,530 тыс.рублей;
- прочие поступления от денежных взысканий –494,629 тыс.рублей.

Контрольная комиссия неоднократно обращала внимание Администрации Кожевниковского района на необходимость более четкого администрирования неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

### **3. Формирование и исполнение расходов районного бюджета.**

В последней редакции Решения утверждены расходы на 2023 год в размере 1053214,945 тыс. руб., что на 146880,405 тыс. рублей или на 16,2% больше объема расходов, произведенных за 2022 год.

За 2023год объем расходов на конец финансового года по отношению к началу в целом увеличен на 685182,144 тыс. руб., или на 186,2%.

Увеличение произошло практически по всем разделам, выглядит следующим образом:

- в сумме 1816,400 тыс. руб. (в 8 раз) по разделу 02 «Национальная оборона»;
- в сумме 139633,678 тыс. руб.(в 11 раз) по разделу 04 «Национальная экономика»;
- в сумме 24276,411 тыс. руб. или на (в 5 раз) по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- в сумме 14283,906 тыс.руб. или на 100% по разделу «Охрана окружающей среды»;
- в сумме 448905,989 тыс. руб. или на 276,9% по разделу 07 «Образование»;
- в сумме 30948,415 тыс. руб. или на 68,3% по разделу 08 «Культура, кинематография»;
- в сумме 377,388 тыс. руб. или на 277,2 % по разделу 09 «Здравоохранение»;
- в сумме 32316,943 тыс. руб. (в 12 раз) по разделу 10 «Социальная политика»;
- в сумме 12342,982 тыс. рублей или на 269,4% по разделу 11 «Физическая культура и спорт»;
- в сумме 10378,541 тыс. руб. или на 24% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

И в тоже время уменьшены объемы расходов по одному разделу:

- в сумме 30098,509 тыс. руб. или на 33,5% по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

Исполнение местного бюджета за 2023 год по расходам составило 1025928,852 тыс. руб. Темп роста расходов к уровню 2022 года составил 113,2%.

С учетом внесенных уточнений в показатели сводной бюджетной росписи исполнение составило 96,6%, не освоено 35752,340 тыс. руб.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы не исполнены на 11649,119 тыс. рублей или 16,2%.

**По разделу 02 «Национальная оборона»** расходы исполнены на 100% и составили 2059,550 тыс. рублей.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы не исполнены на 2111,778 тыс. рублей или на 1,4%. По подразделам 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» и 0410 «Связь и информатика» расходы исполнены на 97168,328 тыс. рублей и 4410,000 тыс. рублей соответственно или на 100%. Расходы не исполнены на 2011,901 тыс. рублей или на 5,8% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», на 96,793 тыс. руб. или на 0,6% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы не исполнены на 316,432 тыс. рублей (1,1%). План не выполнен по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 316,429 тыс. рублей (1,4%).

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** расходы не исполнены на 1681,762 тыс.руб. или на 11,8%.

**По разделу 07 «Образование»** расходы не исполнены на 7325,804 тыс. рублей или на 1,2%. План не выполнен по подразделам: 0701 «Дошкольное образование» на 4101,337 тыс. рублей (3,2%), 0702 «общее образование» на 3024,924 тыс. рублей (0,7%) и по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 193,957 тыс. рублей (0,6%). По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 100%.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** расходы не исполнены на 1536,340 тыс. рублей или на 2%. План не выполнен в основном по подразделу 0801 «Культура» - 1466,565 тыс. рублей.

**По разделу 09 «Здравоохранение»** расходы исполнены на 100% и составили 513,548 тыс.руб.

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы не исполнены на 4184,812 тыс. рублей или на 11,9%. План не выполнен по подразделу 1004 «охрана семьи и детства» на 4184,812 тыс.руб. или на 14,2%.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы не исполнены на 6946,293 тыс. рублей или на 41%. План не выполнен по подразделу 1101 «Физическая культура» на 6946,293 тыс. рублей или на 42,8%.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы исполнены на 100% и составили 52373,196 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов показал, что по итогам 2023 года по ряду

разделов наблюдается **снижение** удельного веса в структуре расходов в сравнении с 2022 годом, в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» с 6,1% до 5,6%, «Социальная политика» с 5,2% до 3%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с 5,2% до 5,1%.

с одновременным **увеличением** удельного веса расходов «Национальная экономика» с 14,6% до 14,8%, «Жилищно- коммунальное хозяйство» с 2,2% до 2,8%, «Образование» с 58,4% до 58,9%, «Культура, кинематография» - с 7,2% до 7,3%, «Физическая культура и спорт» с 0,9% до 1%,

В 2023 году основную долю в структуре расходов районного бюджета традиционно составляют расходы по разделу «Образование» (58,8%) и «Национальная экономика» (14,8%).

На начало 2023 года Решением о бюджете было утверждено 19 муниципальных программы и 5 ведомственных целевых программ с общим объемом финансирования 46440,646 тыс. рублей.

В течение года количество и объем финансирования утвержденных программ увеличен на 1 единицу, на общую сумму 23331,831 тыс. руб. или на 50,2 %, и составил 69772,477 тыс.рублей. По итогам года общее исполнение по 25 программам, включенным в Перечень, составило 86,6% от кассового плана (60409,465 тыс.руб.), при этом по 10 программам исполнение составило менее 100%, в том числе:

- МП «Создание условий для устойчивого экономического развития Кожевниковского района на 2021-2026 годы» не исполнено 93,027 тыс.рублей или 4%,

- МП «Развитие образования в Кожевниковском районе на 2021-2026 годы» не исполнено 119,307 тыс. рублей или 0,8%,

- МП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Кожевниковском районе на 2021-2026 годы» не исполнено 6886,061 тыс.рублей или 73,4%,

- МП «Эффективное управление муниципальными финансами Кожевниковского района на 2021-2026 годы» не исполнено 29,649 тыс. рублей или 0,4%,

- МП «Развитие транспортной системы в Кожевниковском районе на 2016-2026 годы» не исполнено 1582,807 тыс. рублей или 12,1 %,

- МП «Поддержка специалистов на территории Кожевниковского района» не исполнено 5,586 тыс. рублей или 0,8%,

-МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Кожевниковского района на период 2021-2026 годы» не исполнено 626,159 тыс.рублей или 8,7%.

Причины не освоения бюджетных средств, повлекшие не достижение результатов муниципальных программ, раскрыты в пояснительной записке о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Кожевниковского района за 2023 год.

В ведомственной структуре расходов бюджета Кожевниковского района на 2023 год Решением от 22.12.2022г. №153 было утверждено 7 главных распорядителей средств районного бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами наблюдается по следующим главным распорядителям:

- Думе Кожевниковского района в целом увеличены ассигнования на 169,818 тыс. рублей или на 27,2%;
- Администрации Кожевниковского района в целом увеличены ассигнования на 152875,858 тыс. рублей или на 280%;
- Управлению финансов Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 49421,201 тыс. рублей или на 50,5%;
- Отделу образования Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 449076,313 тыс. рублей или на 272,5%;
- Контрольная комиссия муниципального образования Кожевниковский район увеличены ассигнования на 89,331 тыс.рублей или на 5,7 %;
- Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 42137,168 тыс.рублей или на 84,9%;
- МКУ «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ» уменьшены ассигнования на 121,304 тыс.рублей или на 7,2%.

Необходимо отметить, что ряду ведомств в течение года решениями «О внесении изменений в бюджет...» утверждены ассигнования, которые в итоге недоисполнены. Так:

**По Думе Кожевниковского района:**

В целом по ведомству выделенные бюджетные средства в сумме 793,10 тыс. рублей исполнены 100%.

**По Администрации Кожевниковского района:**

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 4406,303 тыс. рублей (2,1%), в том числе выделенные:

- По разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 131,988 тыс.рублей (0,2%), в том числе по подразделу 04 «Функционирование...местных администраций»96,117 тыс.рублей;
- По разделу «Социальная политика» в сумме 4184,813 тыс. рублей (14,3%), в том числе по подразделу «Охрана семьи и детства».

**По управлению финансов Администрации Кожевниковского района:**

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 15290,848 тыс. рублей (10,4%), в том числе выделенные:

- По разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 11271,601 тыс.рублей (98,1%), в том числе по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»;
- По разделу «Национальная экономика» в сумме 2051,929 тыс. рублей (или 4,8%), в том числе в основном по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- По разделу «Жилищно- коммунальное хозяйство» в сумме 285,556 тыс. рублей (1,6%), в том числе по подразделу «коммунальное хозяйство»;
- По разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 1681,762 тыс.рублей (11,8%).

**По отделу образования Администрации Кожевниковского района:**

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 7326,548 тыс. рублей (1,2%), в том числе выделенные:

- По подразделу «дошкольное образование» в сумме 4101,337 тыс. рублей (3,2%);
- По разделу «общее образование» в сумме 3024,923 тыс. рублей (0,7 %);
- По подразделу «дополнительное образование детей» в сумме 193,957 тыс. рублей (0,7%);
- По подразделу «Другие вопросы в области образования» в сумме 5,586 тыс. рублей (0,1%).

**По Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район:**

В целом по ведомству выделенные бюджетные средства в сумме 1663,042 тыс. рублей исполнены 100%.

**По отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района:**

В целом по ведомству остались неиспользованные бюджетные средства в сумме 8483,112 тыс. рублей (9,2%), в том числе:

- По разделу «культура, кинематография» в сумме 1536,341 тыс. рублей (2%);
- По разделу «физическая культура и спорт» в сумме 6946,293 тыс. рублей (42,6%).

**По МКУ «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ»:**

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 245,529 тыс. рублей (15,7%).

**4. Дефицит районного бюджета.**

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения, районный бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 2800,450 тыс. рублей, при установленном на 2023 год Решением Думы Кожевниковского района от 22.12.2022 №153 «О бюджете Кожевниковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) дефицит в сумме 23650,040 тыс. рублей.

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета в 2023 году отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	План на 2023 год	Исполнение за 2022 год по данным бухучета, отчетности и приложения 4 к	Отклонение исполнения от плана

		проекту Решения	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	30831,321	2800,451	28030,870
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных образований	-1030849,870	-1023128,401	-7721,469
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных образований	1061681,191	1025928,852	35752,339
<b>ИТОГО:</b>	<b>30831,321</b>	<b>2800,451</b>	<b>28030,870</b>

В 2023 году источником финансирования дефицита районного бюджета запланированы средства от изменения остатков средств бюджета, в сумме 30831,321 тыс. рублей. Установленный дефицит районного бюджета исполнен ниже на 28030,870 тыс. рублей.

#### **5. Кредиты, выданные из районного бюджета.**

Сальдо по бюджетным кредитам, предоставляемые из местного бюджета, на 01.01.2024 года составило 0,00 рублей.

Бюджетные кредиты из районного бюджета в 2023 году не предоставлялись.

#### **6. Муниципальные внутренние заимствования Кожевниковского района.**

Муниципальный долг - обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом РФ, принятые на себя муниципальным образованием.

Муниципальный внутренний долг Кожевниковского района по состоянию на 01.01.2024 года составил 0,00 рублей, что соответствует отчету о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований Кожевниковского района за 2023 год.

Тем самым, верхний предел муниципального долга, установленный решением Думы Кожевниковского района от 22.12.2022 №153 «О бюджете Кожевниковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», не превышен.

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанных в «Отчете о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований Кожевниковского района за 2023 год», соответствует отчетности и данным бухгалтерского учета финансового отдела.

**Муниципальные гарантии** в 2023 году из бюджета Кожевниковского района не предоставлялись.

## **Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2023 год**

1. Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета района за 2023 год соответствует составу отчетности, утвержденному статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, и составлена в соответствии с требованиями, установленным Инструкцией № 191н.

2. Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

3. Осуществленная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2023 год свидетельствует о соответствии основных его показателей сводным показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района.

4. Согласно отчету об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2023 год основные показатели бюджета района исполнены:

- по доходам в сумме 1023128,402 тыс. рублей или 99,3% к плановым показателям;
- по расходам в сумме 1025928,852 тыс. рублей или 96,6% к утвержденным бюджетным назначениям;
- дефицит бюджета района составил 2800,450 тыс. рублей.

5. Из резервного фонда Администрации Кожевниковского района в 2023 году произведены расходы:

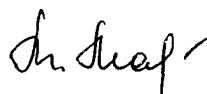
- на финансирование непредвиденных расходов в сумме 372,210 тыс. рублей;
- на ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 64,753 тыс. рублей.

6. Фактическое исполнение средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Кожевниковский район за 2023 год составило 32648,409 тыс. рублей.

7. Проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского район за 2023 год» и приложения к нему по перечню, установленному статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2023 год, представленного в Контрольную комиссию муниципального образования Кожевниковский район для проведения внешней проверки.

На основании изложенного Контрольная комиссия муниципального образования Кожевниковский район предлагает принять к рассмотрению проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2023 год».

Председатель Контрольной комиссии  
МО Кожевниковский район



М.Ю.Макарова