****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**тел. 8(385-84)2-11-30, email: ksp.kam210923@mail.ru**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**«**15» апреля 2024 года № 39 г. Камень-на-Оби

В связи с поступлением проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год»; на основании Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п. 2), Положения «О Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края», утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8); на основании пункта 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 11.12.2023 № 20.

1.Провести экспертизу проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год».

2. Установить срок проведения мероприятия: с 15 апреля 2024 года по 17 апреля 2024 года.

3. Назначить ответственным за проведение мероприятия председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края Ковылину Наталью Николаевну.

4. Разместить результаты проведения данного мероприятия на официальном сайте Администрации Каменского района в разделе Контрольно-счетная палата.

5.Контроль над исполнением данного распоряжения возлагаю на себя.

Председатель Контрольно-

счетной палаты Каменского района

Алтайского края Н.Н. Ковылина

****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**тел. 8(385-84)2-11-30, email: ksp.kam210923@mail.ru**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

17 апреля 2024 № 57/И/2024 Главе района

И.В. Панченко

Председателю районного

Собрания депутатов

А.С. Марину

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект решения** **Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края, утвержденного Решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2021 №72; Положения о контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края, утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8). Пункта 2.2. раздел 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной платы Каменского района Алтайского края от 11.12.2023 № 20, пункта 2.2. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной платы Каменского района Алтайского края от 11.12.2023 № 20 (с изменениями), распоряжения Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 15.04.2023 № 39 «О проведении экспертизы проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год»; бюджетная отчетность главных администраторов доходов, главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района (далее – ГРБС) за 2023 год; нормативные правовые акты органов местного самоуправления, учредительные и иные распорядительные, бухгалтерские, финансовые, отчетные и другие документы, регламентирующие использование средств районного бюджета за 2023 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Каменского района Алтайского края.

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с «15» апреля по «17» апреля 2024 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** проверить соблюдение порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2023 год на предмет соответствия решению Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2022 №67 (в ред. от 19.12.2023 № 75) «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», отчету об исполнении районного бюджета Каменского района за 2023 год, бюджетному и иному законодательству. Проверить фактическое исполнение районного бюджета за 2023 год, определить соответствие отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год параметрам решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2022 №67 (в ред. от 19.12.2023 № 75) «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и требованиям бюджетного и иного законодательства.

**Метод проведения проверки:** камерально.

**Объем средств местного бюджета, проверенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия: 1 294 891,5, тыс. рублей**.

**Нормативные правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

-Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

-Приказ Минфина России 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» (далее – Инструкция № 191н) (**в ред. Приказа Минфина РФ от 07.11.2023 №180н)**;

-Решение Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2022 № 67 (в ред. от 19.12.2023 № 75) «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о районном бюджете № 67);

- Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края, утвержденного Решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2021 №72 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Настоящее заключение подготовлено на основе:**

- данных внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС по состоянию на 01.01.2024 (далее - годовая бюджетная отчетность);

- анализа соответствия годовой бюджетной отчетности годовому отчету;

- оценки бюджетного процесса в муниципальном образовании и его соответствия нормам бюджетного законодательства;

- подтверждения законности, полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год.

При проведении проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчета; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191-н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год в Контрольно-счетную палату Каменского района Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) представлены:

- проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнения бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год»;

- годовой отчет об исполнении районного бюджета Каменского района за 2023 год;

-годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита районногобюджета.

При подготовке заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2023 году.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Комитетом по финансам ведутся сводные реестры главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с нормативными правовыми актами, утвержденными в установленном порядке. Информация о количественном составе получателей бюджетных средств представлены в **форме 0503161** «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных унитарных предприятий» по показателям районного бюджета. **Данные о подведомственных учреждениях, предприятиях и участниках бюджетного процесса должны соответствовать официальной информации на официальных сайтах и в ЕГРЮЛ (п. 2.1 письма от 30 декабря 2015 г. Минфина России № 02-07-07/77754 и Казначейства России № 07-04-05/02-919). В форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных унитарных предприятий» главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета указано 6 (ГРБС)**. Согласно указанных перечней на 2023 год утверждены 7 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС):

- Администрация Каменского района Алтайского края (303),

- Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Каменского района Алтайского края (092),

- Управление образования Администрации Каменского района Алтайского края (074),

- Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по культуре и делам молодежи (057),

- Комитета Администрации Каменского района по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре (105),

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации Каменского района (054).

- Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по управлению имуществом и земельным правоотношениям(166).

Всеми ГРБС в соответствии с пунктом 3.1 статьи 22 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату Каменского района Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции №191н и в соответствии с приказом Комитета по финансам от 27.12.2023 № 314-07/38 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности, бухгалтерской отчетности за 2023 год».

В соответствии с частью 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в состав бюджетной отчетности муниципального образования Каменский район включены следующие формы отчетов:

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Кроме того, представлены для проверки следующие документы:

Бюджетная роспись на 01.01.2023 года;

Бюджетная роспись на 31.12.2023 года;

Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Каменского района Алтайского края.

Главная книга (ф.0504072).

**Годовая отчетность не прошнурована, нет титульного листа, нет листа заверителя.**

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС показала, что состав форм бюджетной отчетности, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями №191 н.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено.

Существенных факторов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Однако по результатам проверки бюджетной отчетности ГРБС имели место отдельные недостатки и нарушения требований, установленными Инструкций №191н:

-нарушен порядок составления пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений, входящих в ее состав.

Бюджетный учет у всех ГРБС велся по утвержденным сметам в разрезе кодов бюджетной классификации, в соответствии с Приказами об учетной политике и инструкциями по применению плана счетов бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н (с учетом изменений).

Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГРБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета района за 2023 год (форма 0503117), Сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета за 2023 год.

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГРБС на 2023 год, соответствуют целям, предусмотренным решением о районном бюджете № 67(с изменениями).

Бюджетная отчетность ГРБС Администрации Каменского района за 2023 год в представленном виде в целом может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

По результатам проверки каждого отчета составлено заключение, которое направлено ГРБС для ознакомления и представления замечаний.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

**Сроки представления и состав годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2023 год**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату 29 марта 2024 года. Срок представления годового отчета, установленный пунктом 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

Годовой отчет составлен в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о районном бюджете № 67.

**В ходе проведения проверки правильности формирования годового отчета за 2023 год установлено следующее.**

Баланс исполнения бюджета (форма 0503120) сформирован на 1 января 2024 года. Данные актива и пассива баланса на начало 2023 года (вступительный баланс) соответствуют показателям, отраженным на конец 2022 года (в заключительном балансе).

По данным Баланса (форма 0503120) на 01.01.2024 года: балансовая стоимость основных средств составляет **120657,2** тыс. руб., сумма амортизации составляет 64 235,2 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств составила **56422,0** тыс. руб.;

остаточная стоимость непроизведенных активов составляет **646648,2** тыс. рублей;

остаточная стоимость имущества казны составляет **82179,7** тыс. руб. Показатели Баланса идентичны показателям, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составила **2 392 511,9**  тыс. рублей, в т. ч. долгосрочная – **1 478 533,2** тыс. руб. увеличилась за 2023 год на **328893,2** тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила **4 349,4** тыс. рублей. По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности увеличилась на **2 558,8** тыс. рублей.

Проверкой соответствияданных Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в разделе «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), расхождений не выявлено. Пояснения по изменениям дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Пояснительной записке (форма 0503160).

Фактические результаты финансовой деятельности района за 2023 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным указанного Отчета за 2023 год сумма фактических доходов составляет **1 409 805,3** тыс. рублей, сумма фактических расходов за 2023 год составляет **1 322 023,7** тыс. рублей, что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассового исполнения обусловлены изменением дебиторской и кредиторской задолженности, увеличением начисленной амортизации и др.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета района. Сумма поступлений за 2023 год составляет **1 301 796,7** тыс. рублей сумма выбытий составляет **1 303 091,5** тыс. рублей. Пояснительная записка (форма 0503160) содержит информацию об исполнении бюджета и анализ показателей бюджетной отчетности. Пояснительная записка состоит из 5 разделов, в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н.

Анализ форм бюджетной отчетности за 2023 год показал, что отчетность сформирована в соответствии с требованиями п. 11.2 Инструкции №191н на основании сводной бюджетной отчетности ГРБС. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

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

Доходная часть бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса РФ.

Решением о районном бюджете от 20.12.2022 № 67 общий объем доходов бюджета был утвержден в размере **1058535,1** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме **739871,1** тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение 2023 года в бюджет Каменского района в соответствии с решениями районного Собрания депутатов, доходная часть бюджета увеличилась на **263 125,3** тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов в районный бюджет за 2023 год составило **1321660,4** тыс. рублей.

Плановые показатели исполнены на 98,21%.

В структуре доходной части районного бюджета за 2023 год 72,2% составляют безвозмездные поступления; доля налоговых и неналоговых доходов составляет 27,8%.

Сведения о структуре и уровне доходной части бюджета района в 2023году представлены диаграмму :

***Налоговые доходы районного бюджета*** были сформированы в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ.

По налоговым доходам районного бюджета план выполнен на **102,3%** при плане **325 767,0** тыс. рублей, фактически поступило **333 329,9** тыс. рублей.

Основными и самыми значимыми доходными источниками являются:

- налог на доходы физических лиц имеет долю в общем объеме налоговых и неналоговых доходов **77,4%,** поступление в доход районного бюджета составляет **279 505,3** тыс. рублей или **102,7**% к утвержденному плану 2023 года;

- акцизы поступили в 2023 году в сумме **7 797,9** тыс. рублей или **103,9%** к утвержденному плану 2023 года. Налоги на совокупный доход имеют долю в общем объеме собственных доходов **11,2%,** поступили за 2023 год на сумму **40 506,8** тыс. рублей и составили 99,8% к утвержденному плану 2023 года, в т. ч.

-Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в объеме **32 497,3** тыс. руб. при плане на 2023 год **32 460,0** тыс. руб. или **100,1**%.

-Единый налог на вмененный доход поступил в объеме 126,5 тыс. руб. С 1 января 2021 года глава 26.3 Налогового кодекса «система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признана утратившей силу (статья 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ).

-Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме **4 429,5** тыс. руб. при плане **4 428,0** тыс. руб. или **100,0**%.

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в объеме **3 453,5** тыс. руб. при плане **3 700,0** тыс. руб. или **93,3**%.

-Государственная пошлина поступила в сумме **5 503,2** тыс. рублей или на **0,2**% больше утвержденного плана 2023 года.

На изменение поступлений по налоговым доходам существенное влияние оказало изменение законодательства в части введения института Единого налогового счета (далее -ЕНС).

***Неналоговые доходы районного бюджета*** были сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ. Неналоговые доходы составляют 7,67% от общего поступления налоговых и неналоговых доходов.

За 2023 год в бюджет района поступило неналоговых доходов в размере **27677,9** тыс. рублей, при плане **26522,8** тыс. рублей или **104,4%**.

В неналоговых доходах наибольшую долю составили доходы от использования имущества **73,77%,** объем поступлений за 2023 год -**20 417,4** тыс. рублей или **106,6%** к утвержденному плану.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили **655,5** тыс. рублей или **86,1%** к утвержденному плану.

На долю доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства приходится **8,5%** от неналоговых доходов, исполнены в объеме **2 358,0** тыс. рублей или **100,1%** к утвержденному плану.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в объеме 2 09,8 тыс. рублей или 106 % к плану.

В неналоговых доходах штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 4,8%, объем их поступлений составил **1 333,1** тыс. рублей или 91,7% к утвержденному плану.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме **804,8** тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления районного бюджета.** За 2023 год безвозмездные поступления в бюджете района составляют наибольшую долю – **72,4**%.

За отчетный период в районный бюджет фактически поступило безвозмездных платежей в сумме **937 011,9** тыс.рублей, при плановых показателях **969 370,6**  тыс.рублей. Процент выполнения составил **96,7%.**см. диаграмму №2

**Структура безвозмездных поступлений за 2023 год**

Наибольший удельный вес (**57,8%)** в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции, они составили **541 545,7** тыс. рублей или **99,3** % от уточненных показателей **545 077,9** тыс. рублей.

Субсидии поступили в объеме **233 151,3** тыс. рублей или **95,7**% от утвержденных показателей **243 579,**5 тыс. рублей. Дотации поступили в сумме **114 967,3** тыс. рублей или **106,0** % к уточненным бюджетным назначениям.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в объеме **49 359,4** тыс. рублей или **68,8**% от утвержденных показателей. Прочие безвозмездные поступления составили **1 892,0** тыс. рублей. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов, составил – **4 501,3** тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам показал, что доходная часть выполнена на **98,2**%. Всего поступило доходов в сумме **1298019,7** тыс. рублей при плане **1321660,4** тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе, Решением о районном бюджете № 67 утверждены отдельными приложениями:

-Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023 год;

-Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023 год;

-Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Каменского района и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2023 год.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФРешением о районном бюджете от 20.12.2022 № 67 утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме **1 090 335,1** тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение 2023 года в бюджет Каменского района в соответствии с решениями районного Собрания депутатов, расходная часть бюджета увеличилась на **259 516,9** тыс. рублей.

Отраженная в годовом отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год составила **1 349 982,0** тыс. рублей, что соответствует общему объему бюджетных ассигнований, утвержденных Сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета за 2023 год.

Фактическое исполнение районного бюджета по расходам составило **1 294 891,5** тыс. рублей.

Сведения об уровне и структуре исполнения расходной части районного бюджета в разрезе разделов (подразделов) кода бюджетной классификации расходов отражены в таблице за 2023 годы № 1:

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов/ подразделов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год** | **Фактическое исполнение за 2023 год** | **2023 доля, %** | **Отклонение исполнения от уточненного плана в 2023г.** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **100843,9** | **100261,9** | **7,7** | **-582029,78** | **99,42** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2217,8 | 2217,6 | 0,17 | -0,2 | 99,99 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных органов муниципальных образований) | 1128,2 | 1127,1 | 0,09 | -1,1 | 99,91 |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 24729103,15 | 24721208,55 | 1,9 | -7,9 | 99,97 |
| 0105 Судебная система | 5,9 | 0,0 | 0,0 | -5,9 | 0,00 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12092,7 | 11984,7 | 0,93 | -108,0 | 99,11 |
| **0111 Резервные фонды** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 60670,2 | 60211,3 | 4,6 | -4658,9 | 99,2 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3945,2** | **3945,2** | **0,3** | **0,00** | **100,0** |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3625,7 | 3625,7 | 0,28 | 0,00 | 100,0 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 139,5 | 139,5 | 0,01 | 0,0 | 100,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **59124,6** | **46978,3** | **3,63** | **-12146,3** | **79,46** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 548,1 | 546,6 | 0,04 | -1,5 | 99,7 |
| 0408 Транспорт | 4444,0 | 4444,0 | 0,34 | 0,00 | 100,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 48946,5 | 40060,7 | 3,09 | -8885,8 | 81,85 |
| 0412 Другие вопросы в области экономики | 5186,0 | 1927,0 | 0,15 | -1259,0 | 37,2 |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **104615,7** | **98699,7** | **7,62** | **-5916,0** | **94,3** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 9899,0 | 4399,0 | 1,11 | -5500,0 | 49,4 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 74676,3 | 74323,6 | 5,74 | -352,7 | 99,53 |
| 0503 Благоустройство | 10244,7 | 10239,8 | 0,79 | -4,9 | 99,95 |
| **0700 Образование** | **845870,1** | **836988,9** | **64,6** | **-8881,2** | **98,95** |
| 0701 Дошкольное образование | 261003,9 | 258806,7 | 19,98 | -2197,2 | 99,16 |
| 0702 Общее образование | 488225,9 | 483910,3 | 37,3 | -4315,6 | 99,12 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 514772,4 | 49423,3 | 3,82 | -2319,1 | 95,46 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 250,0 | 249,9 | 0,02 | -0,1 | 99,96 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 44617,8 | 44598,7 | 3,44 | -19,1 | 99,96 |
| **0800 Культура, кинематография** | **74300,5** | **72659,5** | **5,61** | **-1641,0** | **97,8** |
| 0801 Культура | 51163,3 | 49815,5 | 3,84 | -1346,8 | 97,8 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 2313,2 | 22843,0 | 1,76 | -294,2 | 98,73 |
| **1000 Социальная политика** | **93165,2** | **67314,9** | **5,19** | **-25850,3** | **72,25** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 2200,4 | 2200,3 | 0,17 | -0,1 | 99,99 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 46733,9 | 24351,0 | 1,88 | -22382,9 | 52,11 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 44118,0 | 40670,6 | 3,14 | -3447,4 | 92,19 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 112,9 | 92,9 | 0,01 | -20,0 | 82,3 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **51940,4** | **51613,7** | **3,99** | **-26,7** | **99,95** |
| 1102 Массовый спорт | 15742,1 | 15742,1 | 1,22 | 0,00 | 100,00 |
| 1103 Спорт высших достижений | 31494,1 | 31494,1 | 2,43 | 0,00 | 100,00 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 4404,2 | 4377,4 | 0,34 | -26,8 | 99,39 |
| **1300 Обслуживание государственного (муниципального долга)** | **40,0** | **29,7** | **0,00** | **-10,3** | **74,25** |
| 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 40,0 | 29,7 | 0,00 | -10,3 | 74,25 |
| **1400 Межбюджетные трансферты** | **16436,3** | **16399,8** | **1,27** | **-36,5** | **99,78** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 5227,8 | 5191,3 | 0,4 | -36,5 | 99,31 |
| 1403 прочие межбюджетные трансферты общего характера | 11208,5 | 11208,5 | 0,87 | -0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов** | **1321660,4** | **1298019,7** | **100** | **-23640,7** | **98,2** |

Кассовые расходы, произведенные при исполнении районного бюджета за отчетный период, составили 1298019,7 тыс. рублей или 98,2% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные расходы за 2023 год составили **23640,7** тыс. рублей или 1,8% от утвержденных бюджетных назначений.

В стопроцентном объеме за 2023 год исполнены бюджетные назначения по разделу - «Физическая культура и спорт», подразделы 1102 «Массовый спорт» и 1103 «Спорт высших достижений». Также по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подраздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и подраздел «0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» выполнены на сто процентов. Следует отметить стопроцентное выполнение плана по разделу 0400 «Национальная экономика», подраздел «0408 Транспорт».

Низкий процент исполнения, менее среднего уровня исполнения бюджета отмечен по разделам: «1000 Социальная политика» - 72,25%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 74,25%, «Национальная экономика» - 79,46%.

Основными направлениями расходов бюджета района в структуре финансирования за 2023 год являлись: образование – 64,48%, общегосударственные вопросы – 7,7 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 7,6%, культура и кинематография – 5,6 %.

Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджета изложены в характеристике основных показателей по исполнению районного бюджета за 2023 год, представленной в материалах к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета Каменского района Алтайского края за 2023 год».

***По разделу 0100*** ***«Общегосударственные вопросы»*** осуществлены расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Средства использованы на функционирование законодательных и исполнительных органов власти и управления.

Расходы исполнены на 99,42% (план по отчету 100843,9 тыс. рублей, исполнение-100261,9тыс. рублей), доля в общих расходах составила 7,7%.

*- По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 2217,8 тыс. рублей – отражены расходы на оплату труда главы района;

*- По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* расходы составили 1127,1 тыс. рублей – отражены расходы на содержание представительных органов муниципальных образований.

*-* По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» отражены расходы в сумме 24721,2 тыс. рублей (из запланированных расходов в сумме 24729,1 тыс. рублей) исполнено 100%.

**-** *По подразделу 0105 «Судебная система»* отражены расходы за счет субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ из федерального бюджета в сумме 5,9 тыс. рублей.

*- По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-экономического) надзора»* расходы составили 11984,7 тыс. рублей отражены расходы на содержание Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Каменского района, в т. ч. расходы на содержание Контрольно – счетной палаты.

**-***По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы составили 60211,3 тыс. рублей (из запланированных расходов в сумме 60670,2 тыс. рублей) исполнено 99,2%.

***По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы составили 3945,2тыс. рублей или 100% плановых назначений, с долей 0,3% от общих расходов.

*- По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*отражены расходы районного бюджета на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 3625,7 тыс. рублей;

*- По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* отражены расходы в сумме 139,5 тыс. рублей.

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** расходы составили46978,3 тыс. рублей, при плане 59124,6тыс. рублей, исполнены на 79,46%. Доля в общих расходах составила 3,63

**-** *По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* отражены расходы – 546,6 тыс. рублей в области сельского хозяйства;

- *По подразделу 0408 «Транспорт»* – финансирование мероприятий в сфере транспорта в сумме 4374,0, тыс. рублей или 100% к уточненному плану;

*- По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* отражены расходы муниципального Дорожного фонда в сумме 40060,7 тыс. рублей (доля расходов внутри раздела-3,09;

*- По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*расходы составили 1927,0 тыс. рублей, или 37,2% от уточненного плана.

***По разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство»*** расходы исполнены в сумме 98699,7тыс. рублей или 94,3% от годового плана. Доля в общих расходах составляет 7,62%.

- *По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* из районного бюджета в бюджеты поселений переданы на содержание муниципального жилого фонда иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений переданы сумме 43956,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы* при плане 74676,3 тыс. рублей составили 74323,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 99,5%.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* при плане 10244,70 тыс. рублей расходы составили 10239,8 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства» предусмотрены расходы на содержание комитета Администрации Каменского района по жилищно – коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре в сумме 9795,6 тыс. рублей, исполнение составило 9737,3 тыс. рублей или 99,4%.

***По разделу 0700 «Образование»*** расходы профинансированы на 98,95 % к плану (план по отчету – 845870,1 тыс. рублей, исполнение – 836988,9 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 64,6%. По данному разделу средства направлялись на дошкольное образование, общее образование, дополнительное образование детей, профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, молодежную политику и другие вопросы в области образования.

*- По подразделу 0701 «Дошкольное образование»*произведены расходы в сумме 258806,7 тыс. рублей, уточненный план – 261003,9 тыс. рублей. Выполнение плана по данному подразделу составило 99,97%. Доля расходов внутри раздела составила 19,98%.

*- По подразделу 0702 «Общешкольное образование»* произведены расходы в сумме 483910,3 тыс. рублей, уточненный план – 488225,9 тыс. рублей. Доля расходов внутри раздела составила 37,3%.

*- По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* расходы составили 49423,3 тыс. рублей, план освоен на 95,5 %. Доля расходов внутри раздела составила 3,82%.

*- По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы составили 249,9 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 0,02%.

- По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы в сумме 44617,8 тыс. рублей, исполнение составило 44598,7 тыс. рублей или 100%.

***По разделу 0800 «Культура»*** исполнены в объеме 43 613,86 тыс. рублей, что составляет 99,48% от годового плана. Доля в общих расходах составила 6,21%.

*- По подразделу 0801 «Культура»* расходы составили 49816,5 тыс. рублей или 97,4% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 3,84%.

*- По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* Расходы районного бюджета составили 22843,0 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 1,76%.

Произведены расходы на содержание аппарата Комитета – 2946,7 тыс. рублей, на содержание централизованной бухгалтерии и группы хозяйственного обслуживания – 17984,4 тыс. рублей. На финансирование муниципальных программ произведено расходов в сумме 1911,9 тыс. рублей.

***По разделу*** ***1000*** *«****Социальная политика****»* исполнение составило 67314,9 тыс. рублей или 72,25 % к плану, с долей в общих расходах 5,19%.

*- По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* произведены расходы в сумме 2200,3 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 0,17%. Расходы на доплату к пенсии муниципальным служащим выполнены в полном объеме.

*- По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*произведены расходы в сумме 24351,0 тыс. рублей или 52,1% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 1,18%.

*- По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 40670,6 тыс. рублей, выполнение плана по данному подразделу 92,2%. Доля расходов внутри раздела составила 3,14%. По данному подразделу отражены расходы:

- На содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 36851,1 тыс. рублей, освоено 93,7%.

- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования -3819,5 тыс. рублей или 79,7% к плану.

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* освоено 85,0 тыс. рублей или 81,0% к плану.

***По разделу*** ***1100 «Физическая культура и спорт»*** освоено 51613,7 тыс. рублей или 99,95% от плана. Доля в общих расходах составила 3,99%.

*- По подразделу 1102 «Массовый спорт»* расходы составили 15742,1 тыс. рублей, 100 % от утвержденного плана. В том числе на капитальный ремонт МБУ ДО «Каменская спортивная школа» освоено средств краевого бюджета в размере 14167,9 тыс. рублей, софинансирование из средств районного бюджета составило 1574,2 тыс. рублей.

*- По подразделу 1103 «Спорт высших достижение»* расходы составили 31494,1 тыс. рублей:

– предоставление ассигнований на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Каменская спортивная школа» в сумме 30717,7 тыс. рублей;

- МП «Развитие физической культуры и спорта в Каменском районе» в сумме 776,4 тыс. рублей.

*- По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»*при уточненных плановых назначениях в сумме 4954,20 тыс. рублей расходы составили 4927,4 тыс. рублей выполнение плана 99,5%. Доля расходов внутри раздела составила 0,34%. По данному подразделу отражены расходы на содержание аппарата Комитета по спорту и составили 1472,2 тыс. рублей.

***По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** произведены расходы в сумме 29,7 тыс. рублей, при плановых назначениях 40,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 74,25%.

***По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»***расходы составили 16399,8 тыс. рублей при плановых назначениях 16436,3 тыс. рублей или 99,78%. Доля в общих расходах составила 1,27%.

***По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»* исполнено 5191,3 тыс. рублей при плане 5227,8 тыс. рублей или 99,3%.**

*По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* отражены межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений на решение вопросов местного значения и составили 11208,5 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

Направление расходования средств по разделам/подразделам классификации расходов соответствует изложенным показателям в отчете об исполнении бюджета за 2023 год.

Расходная часть районного бюджета Каменского района в 2023 году оставалась социально направленной.

Информация об исполнении расходной части бюджета за 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств, приведена в следующей таблице (см. Таблица №2).

Таблица №2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения | Удельный вес, % |
| Управление образования Администрации Каменского района Алтайского края | 857212,4 | 845108,4 | 99,59 | 65,26 |
| Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по культуре и делам молодёжи | 108047,3 | 106181,7 | 98,27 | 8,2 |
| Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по жилищно – коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре | 130675,1 | 99318,5 | 76,0 | 7,7 |
| Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по физической культуре и спорту | 51640,4 | 51613,7 | 99,95 | 3,98 |
| Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по управлению имуществом и земельным правоотношениям» | 7152,6 | 7043,5 | 98,47 | 0,54 |
| Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | 132239,3 | 123321,4 | 93,26 | 9,52 |
| Администрации Каменского района Алтайского края | 63014,8 | 62304,3 | 98,87 | 4,8 |
| Всего расходы бюджета | 1349981,9 | 1294891,5 | 95,0 | 100 |

Распоряжением Правительства Алтайского края от 27.12.2022 № 418-р Каменскому району установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных на 2023 год – 18,46%.

Распоряжением Правительства Алтайского края от 28.12.2023 № 522-р вносятся изменение в распоряжение от 27.12.2022 № 418-р, где установлен норматив – 18,85%.

Плановое значение на содержание органов местного самоуправления Каменского района составило 91 368,6 тыс. рублей.

Фактически на указанные цели израсходовано – 82 520,0 тыс. рублей или 17,02% (отклонение от норматива -1,83%).

Таким образом, доля расходов на содержание органов местного самоуправления фактически составила за 2023 год 17,02% от объема собственных доходов консолидированного бюджета Каменского района при нормативном значении показателя 18,85%.

**Использование средств резервного фонда Администрации района**

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету прилагается «Отчет об использовании резервного фонда за 2023 год».

Согласно представленному отчету, расходы за счет средств резервного фонда Администрации Каменского района, Постановление Администрации Каменского района от 12.12.20233 №1676, направлены Администрации Корниловского сельсовета для проведения работ по ликвидации последствий неблагоприятных метеорологических явлений на территории Корниловского сельсовета в сумме 100,0 тыс. руб.

Объем резервного фонда утвержден решением о районном бюджете от 20.12.2022 № 67 в сумме 1000,0 тыс. рублей или 0,2% от общего утвержденного объема расходов бюджета района, что не превышает предельного размера (3%), установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Внесением изменений в решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 0111 «Резервный фонд» районного бюджета в 2023 году утверждались Решением КРСД от 14.11.2023 № 60 «О внесении изменений и дополнений в решение КРСД от 20.12.2022 №67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 100,0 тыс. рублей.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Каменского района Алтайского края утверждено Постановлением Администрации Каменского района от 11.05.2021 №385. Согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

В соответствии с нормами пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе, первоначально предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год решением о районном бюджете от 20.12.2022 № 67 в сумме 28218,0 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений в решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края объем дорожного фонда составил 46019,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличены на 17801,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение средств, согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117), на дорожную деятельность за 2023 год по расходам составили 37307,1 тыс. рублей (неисполненные бюджетные назначения составили 8711,9 тыс. рублей) или 81,1% от плановых назначений.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ) приведены в таблице №3.

Таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток бюджетных ассигнований МДФ на начало отчетного года | Фактические доходы МДФ в отчетном году | | | | Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год | | | | Остаток не использованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года |
| Всего | в т. ч. | | |
| Акци-  зы | Субсидия | иные | Плановый объем расходов, предусмотренный решением о бюджете | В т. ч за счет остатка бюджетных ассигнований МДФ на 01.01.2023 | Сумма занижения планового объема | Фактические расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10  (1+2-9) |
| **867,3** | **36017,8** | **7797,9** | **28219,9** | **-** | **46019,0** | **867,3** | **0** | **37307,2** | **122,8** |

**Дефицит местного бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга**

Решением Собрания депутатов района от 20.12.2022 № 67 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 31800,0 тыс. рублей. Решением о внесение изменений в решение о районном бюджете от 19.12.2023 № 75 верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года определен в сумме 26300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Каменского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2024 года по бюджетным кредитам в краевой бюджет составил 26300,0 тыс. рублей, в т. ч. остаток задолженности бюджета городского поселения город Камень-на-Оби перед районным бюджетом на 01.01.2024 года составил 16700,0 тыс. рублей. На обслуживание государственного и муниципального долгапроизведены расходы в сумме 29672,60 тыс. рублей, что соответствует данным «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503120), данным «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172), «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117).

Структура муниципального долга: задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет муниципального образования Каменский район из Краевого бюджета Алтайского края на частичное покрытие дефицита местного бюджета.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования за 2023 год не превышает 15 процентов общего объема расходов, что соответствует статье 111 Бюджетного кодекса РФ и составили 29672,6 тыс. рублей. Расходы направлены на погашение процентов за пользование бюджетным кредитом.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным формы 0503169 «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию 01.01.2024 года дебиторская задолженность составила 2 392 511,9 тыс. рублей, в т. ч. долгосрочная задолженность – 1 478 533,2 тыс. руб. увеличилась за 2023 год на 328893,2 тыс. руб.

**Динамика изменения дебиторской задолженности приведена в таблице № 4.**

Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма задолженности на 01.01.2023г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2024г.** | **Отклонение** | |
| **Тыс. рублей** | **%** |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 1720732,6 | 2143127,5 | +422394,9 | +124,5 |
| 1 206 00 000 ««Расчеты по выданным авансам» | 8178,6 | 3552,3 | -4626,3 | -43,4 |
| 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 196027,8 | 241551,2 | +45523,4 | +123,2 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | - | 4280,9 | +4280,9 | 0 |
| **Итого** | **1924939,0** | **2392511,9** | **+467572,9** | **+124,3** |

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность на 01.01.2024 года в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2023 года увеличилась, при этом основное увеличение наблюдается по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Как следует из Пояснительной записки годового отчета об исполнении местного бюджета, задолженность по счету 1 205 00 000 распределяется следующим образом:

- 205 21 000 – 3076,9 тыс. рублей - отражены расчеты по доходам от операционной аренды;

- 205 23 000 – 244215,6 тыс. рублей - отражены расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами.

Счет 1 206 00 000 распределился по субсчету 206 41000– 3 552,3 тыс. рублей – «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»;

В задолженности по счету - 209 34 000»Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 241551,2 тыс. рублей, в т. ч. просроченная задолженность 24551,2 тыс. руб., задолженность за поставленный из резервного запаса уголь теплоснабжающему предприятию МУП «Каменские теплосети». Причиной образования задолженности явилось нарушение сроков оплаты обязательств по договорам за полученный уголь, Комитетом Администрации Каменского района по жилищно – коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре ведутся претензионно – исковая работа.

Задолженность по счету 1 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» отражен дебетовый остаток в сумме 4280,9 тыс. рублей по единому налоговому платежу в части страховых взносов по обязательному социальному страхованию.

По состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность составила 4349,4 тыс. рублей, увеличилась за 2023 год на 2558,8 тыс. рублей или 124,1%, просроченной кредиторской задолженности на конец года - нет.

**Динамика изменения кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.**

Таблица № 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма задолженности на 01.01.2023г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2023г.** | **Отклонение** | |
| **Тыс. рублей** | **%** |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 71,9 | 29,2 | -42,7 | 40,6 |
| 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 0,0 | 2,0 | +2,02 | 0,0 |
| 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 245,0 | 0,2 | -244,8 | 0,1 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1473,6 | 4317,9 | +2844,3 | 293,0 |
| **Итого** | **1790,5** | **4349,3** | **+2557,0** | **295,1** |

В структуре кредиторской задолженности основная доля 99,28% приходится на задолженность по расчетам по платежам в бюджет, которая за отчетный период составила 4317,9 тыс. рублей и увеличилась на 2844,3 тыс. рублей или на 193,0%, в том числе по счетам:

**Главным администраторам средств районного бюджета необходимо принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности**.

**Сведения об исполнении муниципальных программ**

Порядок разработки и реализации муниципальных целевых программ утвержден постановлением Администрации Каменского района от 06.10.2021№ 800 и обеспечивал общие требования для оценки эффективности бюджетных расходов**.** Финансирование расходов осуществлялось в программном формате в рамках реализации действовавших на территории района 36 муниципальных программ (далее – «МП»), которые являлись документами муниципального стратегического планирования, представляющими собой комплекс взаимоувязанных по задачам, срокам и ресурсам мероприятий, реализуемых органами местного самоуправления в целях достижения целей и задач социально-экономического развития муниципального образования в определенной сфере деятельности**.** На реализацию 36 МП первоначально в бюджете запланировано 231831,6 тыс. рублей. План по паспортам МП на 2023 год, фактически освоено 216385,8 тыс. рублей или 99,34 % от плановых назначний.

По итогам 2023 года выполнена оценка эффективности реализации МП.

В результате комплексная оценка эффективности реализации программ составила:

По 34 МП - от 85,7 до 100%, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программ (интервал от 80,0% и более);

По 2 МП от 45,2 до 89,4%, что соответствует среднему уровню эффективности (интервал от 40,0 до 80,0%).

**Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств**

На исполнение публичных нормативных обязательств Решением о бюджете на 2023 год первоначально объем бюджетных ассигнований утвержден в размере 37834,45 тыс. рублей или 2,8% от общей суммы расходов. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования уменьшились на 500,0 тыс. рублей и в общей сумме расходов по уточненному бюджету составляли 2,7% (37334,4 тыс. рублей). Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств профинансированы на 35370,1 тыс. рублей (в пределах потребности) или 94,74% плановых значений (2,6% от общей суммы расходов).

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств, представлены в следующей таблице:

Таблица № 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонения | % исполнения |
| Содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приёмных семьях | 35134,0 | 33169,8 | -1964,2 | 94,4 |
| МП «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края» | 500,0 | - | -500,0 | 0,0 |
| Социальные доплаты к пенсиям бывшим муниципальным служащим | 2200,4 | 2200,3 | -0,1 | 99,99 |
| Итого | 37834,4 | 35370,1 | -2464,3 | 93,5 |

**Выводы**

Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен Контрольно - счетной палате с соблюдением требований по объему и в срок, установленный пунктом 11.2 Инструкции № 191н и статьей 22 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края».

Значения показателей проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год» и приложений к нему соответствуют значениям показателей представленных в отчетности об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Показатели Отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Каменский район за 2023 год подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год для проведения внешней проверки представлена в Контрольно - счетную палату своевременно, в объеме, установленном пунктом 11.1 Инструкции № 191н. В ходе проверки форм отчетности выявлены недостатки, которые не повлияли на достоверность представленной отчетности.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов главных распорядителей бюджетных средств на 2023 год, соответствуют целям, предусмотренным Решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2022 № 67 «О районном бюджете Каменского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями);

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета за 2023 год по данным «Отчета об исполнении бюджета» (форма 0503117), соответствуют Решению Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2022 № 67 «О районном бюджете Каменского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

По итогам исполнения районного бюджета за 2023 год получено доходов всего в сумме 1298019,7 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 98, 2%. В структуре доходной части районного бюджета за 2023 год 72,2% составляют безвозмездные поступления; доля налоговых доходов составляет 25,7%; доля неналоговых доходов составляет 2,1%.

Кассовое исполнение районного бюджета в 2023 году по расходам составило 1294891,5 тыс. рублей или 95,92% от утвержденных плановых бюджетных назначений. Неисполненные расходы составили 54960,5 тыс. рублей или 4,07% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023год исполнен с профицитом в размере 3128,2 тыс. рублей.

В течение 2023 года кредитные средства не привлекались, муниципальные гарантии не выдавались.

Муниципальный долг муниципального образования на 01.01.2024 года по бюджетным кредитам составил 26300,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 29672,6 тыс. рублей, были направлены на погашение процентов за пользование бюджетным кредитом.

Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составила 2 392 511,9 тыс. рублей, в том числе просроченная 243756,5 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила 4349,4 тыс. рублей, в том числе просроченная -0,0 тыс. рублей.

Фактическое расходование средств резервного фонда в 2023 году составило 0,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение средств, согласно «Отчету об исполнении бюджета (ф.050387), на дорожную деятельность за 2023 год по расходам составили 37307,1 тыс. рублей. Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 января 2024 года составил 122,8 тыс. рублей.

В отчетном году профинансированы 22 муниципальных программ из 23 включенных в Решение о районном бюджете №67 на 2023 год (с изменениями), расходы на их реализацию составили 29191,9 тыс. рублей или 99,5% от утвержденных плановых бюджетных назначений.

**Заключение**

Формирование и исполнение местного бюджета за 2023 год в целом осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ.

Степень надежности бюджетного учета считаю достаточной.

Значительная часть расходов местного бюджета направлена на текущее финансирование бюджетной сферы, имела социальную направленность и обеспечила потребности населения в услугах учреждений бюджетной сферы.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2023 год соответствует требованиям законодательства и рекомендован к рассмотрению и утверждению Каменским районным Собранием депутатов Алтайского края.

**Предложения**

- В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям муниципальных программ продолжать своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

- Принять меры по сокращению объема дебиторской и кредиторской задолженности.

- При исполнении бюджета района исходить из необходимости соблюдения сбалансированности бюджета.

Настоящее заключение составлено в трех экземплярах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно - счетной палаты Каменского района Алтайского края | (подпись) | Н. Н. Ковылина |
|  |  |  |
|  |  |  |