|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»****муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса****видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |
| 168020, с. Корткерос, ул. Советская, д.225. тел. 8(82136) 92-6-49 , эл. почта: ksp.kortkeros13@mail.ru |

26.04.2024 г. № 01-04/31

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2023 год.**

**Основание для проведения проверки:**

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 г. № V-10/5;

- статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета МР «Корткеросский» от 23.12.2019 № VI-42/8 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе);

- пункт 2.2 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Корткеросский» на 2024 год (далее по тексту – Контрольно-счетной палаты), утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 г. № 01-06/1;

- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 29.03.2024 г. № 4-Р.

**Объект проверки:** Администрация муниципального образования муниципального района «Корткеросский», главные администраторы бюджетных средств бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский».

**Предмет проверки:**

\* Решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 21.12.2022 г. № VII-16/13 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями);

\* Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2023 год;

\* Проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2023 год;

\* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2023 год;

\* Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» за 2023 год.

**Цель проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета муниципального района за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета.

**Проверка проведена:** председателем Контрольно-счетной палаты Олейник А.Г.

**Срок проведения проверки:** апрель 2024 года.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации** **бюджетного процесса**

**муниципального образования муниципального района «Корткеросский»**

Статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно ч.1 ст. 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 администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В 2023 году в муниципальном районе «Корткеросский» бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Бюджет муниципального района «Корткеросский» составляется сроком на три года и утверждается в форме решения Совета муниципального района «Корткеросский» в соответствии с Положением о бюджетном процессе. Утверждение бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечено до начала финансового года.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, в целом соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки отчет об исполнении бюджета района в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2023 год представлен в составе:

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года формы 0503110;

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета МО МР «Корткеросский» за 2023 год формы 0503317;

- Баланс исполнения консолидированного бюджета МР «Корткеросский» за 2023 год формы 0503320;

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности бюджета МО МР «Корткеросский» за 2023 год формы 0503321;

- Консолидированный отчет о движении денежных средств МО МР «Корткеросский» за 2023 год формы 0503323;

- Проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2023 год» с приложениями № 1 по №5;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2023 год формы 0503360 с приложениями.

### При подготовке настоящего заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» за 2023 год, проведенной в форме экспертно-аналитических мероприятий с оформлением результатов проверок в виде заключений по каждому главному администратору бюджетных средств.

### Основные показатели бюджета МО МР «Корткеросский»

Первоначальный бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2023 год был утвержден решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 21.12.2022 г. № VII-16/13 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – бюджет района на 2023 год):

-по доходам в сумме 1 602 285,46 тыс. руб.;

-по расходам в сумме 1 595 794,46 тыс. руб.;

-профицит в сумме 6 491,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района на 2023 год, в решение о бюджете изменения вносились **шесть раз. Последние изменения утверждены решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 20.12.2023 г. № VII-22/6 по доходам в сумме 2 205 195,91 тыс. руб., по расходам в сумме 2 465 614,37 тыс. руб., с дефицитом в сумме 260 418,46 тыс. рублей.**

**Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 29.12.2023 г. по данным Сводной бюджетной росписи по расходам составляют 2 464 912,04 тыс. руб., что меньше утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 702,33 тыс. рублей.**

**Расхождение обусловлено внесением изменений в бюджетную роспись в декабре 2023 года на основании уведомлений главных распорядителей бюджетных средств в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса и приказа начальника Управления финансов администрации муниципального образования муниципального района «Корткеросский» № 206 от 31.12.2020 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский», а именно:**

**-уведомление Министерства сельского хозяйства и потребительского рынка Республики Коми № 2189 от 22.12.2023 увеличена субвенция на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на сумму 0,883 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми № 2217 от 26.12.2023 уменьшены иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на выполнение мероприятий по расселению граждан, проживающих в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу на сумму 740,899 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми № 2219 от 26.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных п.4 ст.1 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 2,205 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми № 2236 от 28.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных подпунктом «а» п.5 ст.1 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 0,882 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства образования и науки Республики Коми № 2259 от 28.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 ст.1 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 30,40 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства образования и науки Республики Коми № 2279 от 28.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 7-8 ст.1 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 0,50 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства образования и науки Республики Коми № 2299 от 28.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных п.13 ст.1 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 0,40 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства образования и науки Республики Коми № 2319 от 28.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных п.14 ст.1 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 0,20 тыс. рублей;**

**-уведомление Службы Республики Коми строительного, жилищного и технического надзора (контроля) № 2341 от 28.12.2023 увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных п.6 ст.1, ст. 2, 2(1) и 3 Закона РК «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на сумму 3,10 тыс. рублей.**

**Бюджет района на 2023 год в последней редакции утвержден решением Совета МР «Корткеросский» 20.12.2023 года, т.е. ранее срока уменьшения межбюджетных трансфертов.**

### Изменения основных параметров бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2023 год приведены ниже в таблице № 1:

###

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета муниципального района «Корткеросский» | Доходы | Расходы | Доходы-Расходы (+/-) |
|  | Первоначальный бюджет на 2023 год | 1 602 285,46 | 1 595 794,46 | +6 491,00 |
| 1. | От 17.02.2023 г. № VII-17/10 | 1 955 686,52 | 2 213 703,21 | -258 016,69 |
|  | Отклонение от предыдущего | 353 401,06 | 617 908,75 | -264 507,69 |
| 2. | От 26.04.2023 г. № VII-18/15 | 2 082 199,66 | 2 340 216,35 | -258 016,69 |
|  | Отклонение от предыдущего | 126 513,14 | 126 513,14 | 0,00 |
| 3. | От 07.06.2023 г. № VII-19/16 | 2 089 736,27 | 2 347 752,96 | -258 016,69 |
|  | Отклонение от предыдущего | 7 536,61 | 7 536,61 | 0,00 |
| 4. | От 15.09.2023 г. № VII-20/11 | 2 177 988,55 | 2 438 407,01 | -260 418,46 |
|  | Отклонение от предыдущего | 88 252,28 | 90 654,05 | +2 401,77 |
| 5. | От 22.11.2023 г. № VII-20/11 | 2 155 545,80 | 2 415 964,26 | -260 418,46 |
|  | Отклонение от предыдущего | -22 442,75 | -22 442,75 | 0,00 |
| 6. | От 20.12.2023 г. № VII-22/6/уведомления ГРБС | 2 205 195,91 | 2 464 912,04 | -259 716,13 |
|  | Отклонение от предыдущего | 49 650,11 | 48 947,78 | 702,33 |
|  | Отклонение от первоначального бюджета | 602 910,45 | 869 117,58 | -266 207,13 |

В представленном на экспертизу проекте решения Совета муниципального района «Корткеросский» предлагается утвердить исполнение бюджета:

**- по доходам на сумму 2 080 324,28 тыс. руб.;**

**- по расходам на сумму 2 275 766,17 тыс. руб., с превышением расходов над доходами (дефицитом)** в размере **195 441,89** **тыс. руб**., что соответствует данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2023 год.

При сопоставлении показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» с показателями, утвержденными в последней редакции бюджета района (решение Совета района от 20.12.2023 г. № VII-22/6) на предмет соответствия, расхождений не установлено.

1. Исполнение доходной части бюджета МО МР «Корткеросский»

 Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование показателей | Исполнение бюджета за2022 год, тыс. руб.  | Утвержденорешениемо бюджете на 2023 год (бюджетная роспись на 29.12.2023), тыс. руб. | Исполнение бюджетаза 2023 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб. | % исполнения к плану  | % исполнения к прошлому году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общий объем доходов | 1 740 164,60 | 2 205 195,91 | 2 080 324,28 | 94,3 | 119,6 |
| 2 | Общий объем расходов  | 1 481 287,85 | 2 464 912,04 | 2 275 766,17 | 92,3 | 153,6 |
| 3 | Дефицит(-), профицит(+) | +258 876,75 | -259 716,13 | -195 441,89 | х | х |

Доходная часть бюджета района за 2023 год исполнена в сумме 2 080 324,28 тыс. руб. или на 94,3 %.

По сравнению с прошлым годом доходы бюджета района увеличились на 340 159,68 тыс. руб. или на 19,6 %.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 2 275 766,17 тыс. руб. или на 92,3 %, и больше прошлого года на 794 478,32 тыс. руб. или на 53,6 %.

За 2023 год бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен с дефицитом на сумму 195 441,89 тыс. руб., при запланированном в размере 259 716,13 тыс. руб., в 2022 году бюджет муниципального района был исполнен с профицитом на сумму 258 876,75 тыс. рублей.

* 1. **Собственные доходы бюджета района**

Собственные доходы бюджета муниципального района за 2023 год составили 105,3 % от плановых назначений, или же исполнены больше запланированных на 18 266,15 тыс. руб., а также по сравнению с 2022 годом увеличились на 30 368,74 тыс. руб., в процентном отношении на 9,2 %.

Администрирование доходов, поступивших в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2023 г., осуществлялось 11 главными администраторами доходов, 5 из которых являлись главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» в число которых входят:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Код главного администратора | Наименование главного администратора |
| 1 | 923 | Администрация муниципального образования муниципального района «Корткеросский»  |
| 2 | 956 | Управление культуры, национальной политики и туризма администрации муниципального района «Корткеросский» |
| 3 | 972 | Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Корткеросский» |
| 4 | 975 | Управление образования администрации муниципального района «Корткеросский» |
| 5 | 992 | Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский» |

Кроме вышеуказанных главных администраторов поступили доходы от иных администраторов доходов бюджета – государственных органов, осуществляющих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nп/п | Код главного администратора | Наименование главного администратора |
| 1 | 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования |
| 2 | 182 | Федеральная налоговая служба  |
| 3 | 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации |
| 4 | 852 | Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Коми |
| 5 | 875 | Министерство образования и науки Республики Коми |
| 6 | 890 | Министерство юстиции Республики Коми |

Показатели по исполнению собственных доходов в 2023 году в разрезе наименований приведены в таблице № 3.

 Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2022 год, исполнение | 2023 год | 2023 год, исполнение | отклонение |
| план | сумма | к плану 2023 года, % | к факту 2022 года, % | от плана 2023 года | от факта 2022 года |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **300 100,91** | **319 902,41** | **336 469,63** | **105,2** | **112,1** | **165 567,22** | **36 368,72** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | **264 006,00** | **277 379,5** | **291 398,35** | **105,1** | **110,4** | **14 018,85** | **27 392,35** |
| Налог на доходы физических лиц | 264 006,00 | 277 379,5 | 291 398,35 | 105,1 | 110,4 | 14 018,85 | 27 392,35 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | **19 474,20** | **16 347,91** | **19 028,67** | **116,4** | **97,7** | **2 680,76** | **-445,53** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 19 474,20 | 16 347,91 | 19 028,67 | 116,4 | 97,7 | 2 680,76 | -445,53 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | **13 951,47** | **23 671,00** | **23 568,96** | **99,6** | **168,9** | **-102,04** | **9 617,49** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 12 812,69 | 22 843,00 | 22 838,96 | 100,0 | 178,3 | -4,04 | 10 026,27 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 13,91 | 0,00 | -23,95 | Х | Х | -23,95 | -37,86 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 502,75 | 688,00 | 687,06 | 99,9 | 136,7 | -0,94 | 184,31 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 622,12 | 140,00 | 66,89 | 47,8 | 10,8 | -73,11 | -555,23 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | **2 669,24** | **2 504,00** | **2 473,59** | **98,8** | **92,7** | **-30,41** | **-195,65** |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | **0,00** | **0,00** | **0,06** | **Х** | **Х** | **0,06** | **0,06** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **30 702,12** | **23 003,21** | **24 702,14** | **107,4** | **80,5** | **1 698,93** | **-5 999,98** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | **16 388,94** | **13 688,24** | **14 878,30** | **108,7** | **90,8** | **1 190,06** | **-1 510,64** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | **506,96** | **534,00** | **818,96** | **153,4** | **161,6** | **284,96** | **312,00** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | **2 153,52** | **1 600,00** | **1 645,47** | **102,9** | **76,4** | **45,47** | **-508,05** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | **2 964,21** | **5 242,00** | **5 396,99** | **103,0** | **182,1** | **154,99** | **2 432,78** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности(за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 841,70 | 1 360,00 | 1 356,52 | 99,8 | 161,2 | -3,48 | 514,82 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2 122,51 | 3 882,00 | 4 040,47 | 104,1 | 190,4 | 158,47 | 1 917,96 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | **2 798,81** | **1 201,50** | **1 225,68** | **102,0** | **43,8** | **24,18** | **-1 573,13** |
| Административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях | 1 655,92 | 1 059,50 | 952,30 | 89,9 | 57,5 | -107,2 | -703,62 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | 869,93 | 0,00 | -455,55 | Х | Х | -455,55 | -1 325,48 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам, действующим в 2019 году | 104,89 | 12,00 | 12,33 | 102,7 | 11,8 | 0,33 | -92,56 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения ущерба | 168,07 | 130,00 | 716,60 | 551,2 | 426,4 | 586,60 | 548,53 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **5 889,68** | **737,47** | **736,74** | **99,9** | **12,5** | **-0,73** | **-5 152,94** |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ** | **330 803,03** | **342 905,62** | **361 171,77** | **105,3** | **109,2** | **18 266,15** | **30 368,74** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**В структуре собственных доходов налоговые доходы** занимают 93,4 %**.**

**Налоговые доходы** исполнены на сумму 336 469,63 тыс. руб. или 105,2 % от утвержденного плана. Выше уровня налоговых доходов 2022 года на сумму 36 368,72 тыс. руб. или на 12,1 процентов.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником является **налог на доходы физических лиц,** его удельный вес составляет 86,6 %. К годовому плану исполнено на сумму 291 398,35 тыс. руб., или больше плана в абсолютной величине на 14 018,85 тыс. руб., процентом отношении на 5,1 %.

По сравнению с 2022 годом налог на доходы физических лиц поступил больше на 27 392,35 тыс. руб., темп роста 10,4 %. Согласно пояснительной записке, рост поступлений относительно 2022 года на 7 317 тыс. руб. или в 1,5 раза за счет роста НДФЛ с выплаченных дивидендов по налогоплательщику, занятому в сфере «Распиловка и строгание древесины».

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** выполнены на 116,4% к уточненному годовому плану, в структуре налоговых доходов занимают – 5,7 %. К поступлению 2022 года составили 97,7 %, или меньше на сумму 445,53 тыс. рублей. Снижение поступлений обусловлено снижением объемов реализации автомобильного бензина на 4,6 % при индексации налоговой ставки на 4 процента.

**Налоги на совокупный доход**, в его составе четыре вида налогов (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения). Налоги поступили в сумме 23 568,96 тыс. руб., меньше плановых назначений на 102,04 тыс. руб., или выполнены на 99,6 %, больше поступлений 2022 года на 9 617,49 тыс. руб. В структуре налоговых доходов его удельный вес в 2023 году, составил 7,0 %.

*Виды налогов в составе налога на совокупный доход*

Налог, взимаемый, в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 22 838,96 тыс. руб., бюджетные назначения выполнены на 100,0 %. По сравнению с 2022 годом его поступление увеличилось на 10 026,27 тыс. руб. или на 78,3 %, что обусловлено:

- увеличением с 01.01.2023 года норматива отчислений доходов от уплаты УСН в местный бюджет с 50% до 100% в соответствии с Законом Республики Коми от 04.07.2022 № 53-РЗ «О внесении изменений в Закон Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» и приостановлении действия отдельных положений Закона Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми»;

- изменением с 01.01.2023 налогового законодательства в части представления уведомлений об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу, а также работа налоговых органов по информированию налогоплательщиков об их представлении;

- темп роста инфляции 105,7% за январь-ноябрь 2023 года.

При этом, отмечено снижение поступлений на 5 563 тыс. руб. в связи с уменьшением налогооблагаемой базы по итогам 2022 года по налогоплательщику с ОКВЭД 47.52 «Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах».

Единый сельскохозяйственный налог выполнен на 99,9 % от бюджетных назначений. По сравнению с прошлым годом поступлений больше на 184,31 тыс. руб. или на 36,7%. Согласно пояснительной записке рост поступлений связан с уплатой налога за 2022 год и авансового платежа за 2023 год организацией в сфере деятельности «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока» (в 2022 году платежи отсутствовали в связи с отсутствием налоговой базы по причине заявленных убытков прошлых лет).

Налог, взимаемый, в связи с применением патентной системы налогообложения составил 47,8% к плановым назначениям. К фактическому исполнению 2022 года исполнено на 10,8 %. Согласно пояснительной записке снижение поступлений объясняется следующим:

- зачет положительного сальдо на ЕНС, образовавшегося в результате перерасчетов по представленным уведомлениям (в том числе в конце декабря 2022 года) об уменьшении суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов;

- с 01.01.2023 года производится уменьшение ПСН на сумму фиксированных страховых взносов и страховых взносов на ОПС в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. руб., до их фактической уплаты в календарном году действия патента (ранее индивидуальные предприниматели (далее – ИП) могли уменьшить налог по ПСН только на фактически уплаченные страховые взносы в соответствующем налоговом периоде страховые взносы). При этом, если после 31.12.2022 ИП оплатил фиксированные страховые взносы за периоды, предшествующие 2023 году, то он также может уменьшить налог и на уплаченные в виде задолженности страховые взносы (Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ);

- отсутствие в 2023 году сумм досрочной уплаты по налогу. В 2022 году, при осуществлении индивидуальным предпринимателем досрочной уплаты, налог поступал в бюджеты до наступления срока уплаты, а в 2023 году при досрочной уплате по налогу, перечисление налога в бюджет производится после наступления срока уплаты. Так, если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года на 2023 год, уплату налога в размере 2/3 суммы налога необходимо было произвести в срок не позднее срока окончания действия патента (31 декабря). В связи с тем, что дата уплаты выпадает на нерабочий день 31.12.2023, срок уплаты - 09.01.2024, соответственно, суммы налога поступили в бюджет в январе 2024 года.

**Государственная пошлина** при плановом назначении 2 504,00 тыс. руб., поступила в сумме 2 473,59 тыс. руб., или 98,8 %. К прошлому году (2022) – 92,7 %, снижение на 195,65 тыс. руб. В составе налоговых доходов занимает наименьший удельный вес – 0,7 %. Согласно пояснительной записке основной причиной роста является снижение количества обращений граждан в суд.

***Неналоговые доходы в 2023 году поступили*** в размере 24 702,14 тыс. руб. или 107,4 % от утвержденного плана. Меньше уровня неналоговых доходов 2022 года на сумму
5 999,98 тыс. руб. или 80,5% (в 2022 году неналоговые доходы составляли в сумме
30 702,12 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в составе собственных доходов составляют **6,8 %.** Наибольший **у**дельный вес в структуре неналоговых доходов занимают **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» -** 60,2 %. К плану выполнение составляет 108,7 % в абсолютной величине больше плана на 1 190,06 тыс. рублей.

Процент исполнения к 2022 году составил 90,8% или на 1 510,64 тыс. руб. меньше, в 2022 году поступило в сумме 16 388,94 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки причиной уменьшения поступления в бюджет послужило уменьшение кадастровой стоимости земельных участков в 2023 году. Уменьшились в 4 раза поступления от аренды имущества по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 478 тыс. руб., что обусловлено поступлением в 2022 году задолженности прошлых лет юридических лиц (от АО «КТК» в сумме 1 147 тыс. руб.), а также наличием задолженности от них в 2023 году.

**Платежи за пользование природными ресурсами,** плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году поступила в сумме 818,96 тыс. руб., прогноз выполнен на 153,4%. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 312,00 тыс. руб. или на 61,6 % в связи с поступлением задолженности прошлых лет организаций. Платежи поступают согласно прогнозу межрегионального управления Росприроднадзора по Республике Коми.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили больше плановых назначений на 45,47 тыс. руб., исполнение составляет 1 645,47 тыс. руб. или 102,9 %. Меньше поступлений прошлого года (2022) на 508,05 тыс. руб. Снижение обусловлено перечислением в 2022 году возврата остатков субсидий прошлых лет по акту проверки (МУП «Успех») в сумме 400 тыс. рублей, уменьшением количества арендаторов, а также связи с неоплатой организациями расходов по коммунальным услугам (Минюст в сумме 125 тыс. рублей).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 5 396,99 тыс. руб. и исполнены на 103,0%, по сравнению с аналогичным показателем 2022 года рост составил 2 432,78 тыс. руб. или 182,1%.

В 2023 году было проведено 10 аукционов по продаже земельных участков и аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков, всего на аукционы было выставлено 15 земельных участков. По результатам проведенных аукционов заключено 13 договоров аренды земельных участков с общей годовой арендной платой в размере 1,18 млн. руб. (в том числе заключено 8 договоров аренды для строительства многоквартирных жилых домов, 3 договора аренды для предпринимательской деятельности, 2 договора аренды для ведения личного подсобного хозяйства).

В целях исполнения плана (программы) приватизации муниципального имущества проведено 5 аукционов, выставлено 9 лотов, по результатам которых продано 3 нежилых помещения (с. Корткерос), жилое здание с земельным участком (с. Вомын), нежилое здание с земельным участком (п. Аджером), 2 лодочных мотора, специализированный транспорт – мусоровоз. Общая сумма дохода от продажи муниципального имущества на торгах составила 1,4 млн. руб.

Поступления по **денежным взысканиям (штрафы)** составили 1 225,68 тыс. руб., что на 1 573,13 тыс. руб. или на 56,2% меньше, чем в прошлом году (2 798,81 тыс. руб.). Основная причина – в 2023 году произошел возврат ошибочных платежей по иным штрафам, уплаченные при неисполнении обязательств перед муниципальным органом.

**Прочие неналоговые поступления** составили в сумме 736,74 тыс. руб. и исполнены на 99,9%, по сравнению с 2022 годом снижение поступлений составило в сумме 5 152,94 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке значительный спад обусловлен поступлением в 2022 году в бюджет района платежей от вырубки зеленых насаждений в сумме 5 800 тыс. рублей.

**3.2. Безвозмездные поступления** поступили в размере 1 719 152,51 тыс. руб. или 92,3 % от утвержденного плана. Выше уровня 2022 года на 309 790,94 тыс. руб. или на 22,0 % (в 2022 году безвозмездные поступления составляли 1 409 361,57 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в разрезе показателей приведены в таблице № 4.

 Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено в 2022 году (тыс. руб.) | Уточненный годовой план (2023) (тыс. руб.) | Исполнено в 2023 году (тыс. руб.) | Выполнено к годовому плану 2023 года, (%) | выполнено к факту 2022 года, (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 157 424,46 | 159 246,71 | 159 246,71 | 100,0 | 101,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 556 367,52 | 1 099 934,68 | 958 892,46 | 87,2 | 172,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 517 470,01 | 554 101,67 | 553 267,92 | 99,9 | 106,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 32 723,10 | 41 998,35 | 40 557,45 | 96,6 | 124,0 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 145 374,44 | 7 105,40 | 7 284,50 | 102,5 | 5,0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 2,04 | 7,44 | 7,44 | 100,0 | 364,7 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение**, **прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,00** | **-103,97** | **-103,97** | **100,0** | **Х** |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 409 361,57** | **1 862 290,28** | **1 719 152,51** | **92,3** | **122,0** |

Доля **безвозмездных поступлений** от общего объема поступлений доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» составила **82,6 %** (всего доходы бюджета 2023 года составляют 2 080 324,28 тыс. руб.). Доля **собственных доходов** в общем объеме поступлений доходов бюджета составила **17,4 %.**

Анализ безвозмездных поступлений свидетельствует, что из бюджетов других уровней и иных источников в 2023 году в бюджет МР «Корткеросский» поступило меньше плановых показателей на 143 137,77 тыс. руб., исполнение составило 92,3 процентов. Относительно уровня 2022 года уровень безвозмездных поступлений составил 122,0 % или больше на 309 790,94 тыс. рублей.

 В структуре безвозмездных поступлений 2023 года основная часть (55,8 %)- это *Субсидии,* которые поступили в сумме 958 892,46 тыс. руб. или 87,2 % от плановых назначений. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

 - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 140 867,05 тыс. рублей,

 - прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – на 175,18 тыс. рублей.

*Дотации* поступили в пределах утвержденных объемов на сумму 159 246,71 тыс. руб., в структуре безвозмездных поступлений они занимают 9,3 процентов. По сравнению с прошлым годом сумма поступивших дотаций в бюджет района увеличилась на 1 822,25 тыс. руб. (относительно уровня прошлого года 101,2 %).

*Субвенции* занимают 32,2 % от суммы безвозмездных поступлений, которые поступили в бюджет района в сумме 553 267,92 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 99,9 % или меньше на 833,75 тыс. рублей. Относительно уровня прошлого года объем доведенных субсидий увеличился на 35 797,91 тыс. руб. или на 6,9 %. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – на 833,75 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 40 557,45 тыс. руб., исполнение составило 96,6 процентов. Относительно прошлого года иные межбюджетные трансферты поступили больше на 7 834,35 тыс. руб. или на 24,0 процентов. На долю межбюджетных трансфертов приходится 2,4 % от суммы безвозмездных поступлений. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – на 1 440,90 тыс. рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* составили 7 284,50 тыс. руб., их доля составляет 0,4 процентов. По сравнению с 2022 годом сумма прочих безвозмездных поступлений уменьшилась на сумму 138 089,94 тыс. руб. или 20 раз.

При сверке кодов и наименований бюджетной классификации в приложениях к Проекту решения Совета «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2023 год (приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального района «Корткеросский» по кодам классификации доходов за 2023 год» и приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2023 год по разделам и подразделам классификации бюджетов Российской Федерации») на предмет их правильности Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н расхождений не установлено.

**4. Исполнение расходной части бюджета МР «Корткеросский».**

По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета формы 0503317 расходы бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2023 год составили 2 275 766,17 тыс. руб. или 92,3 % к плановому заданию. Первоначально объем расходов, предусмотренных в Решении о бюджете на 2023 год, был определен в сумме 1 602 285,46 тыс. рублей. В течение года плановые расходы увеличились на сумму 862 626,58 тыс. руб. и в последней редакции решения о бюджете на 2023 год составили 2 464 912,04 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по данным Сводной бюджетной росписи на 29.12.2023, а также указанные в графе 14 формы 0503317, составили 2 464 912,04 тыс. рублей.

Исходя из анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, расходование средств МР «Корткеросский» сверх утвержденных Решением о бюджете на 2023 год бюджетных ассигнований не осуществлялось.

**4.1. Расходы по отраслям бюджета**

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МР «Корткеросский» на 2023 год осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств:

1) Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский» (далее – Контрольно-счетная палата) (код 905);

2) Совет муниципального района «Корткеросский» (далее – Совет района) (код 921);

3) Администрация муниципального района «Корткеросский» (далее – Администрация района) (код 923);

4) Управление культуры, национальной политики и туризма администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление культуры) (код 956);

5) Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Отдел физической культуры и спорта) (код 972);

6) Управление образования администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление образования) (код 975);

7) Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление финансов) (код 992).

Расходы по обязательствам бюджета МР «Корткеросский» исполнены на сумму 2 275 766,17 тыс. руб., или 92,3 % от утвержденного годового объема расходов бюджета, сумма неосвоенных бюджетных средств составила 605 696,62 тыс. рублей. К уровню 2022 года исполнение по расходам составило 153,6% или больше на 794 478,32 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходных обязательств в структуре расходов бюджета в 2023 году являлись «Образование» - 44,4 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,6 процентов, «Национальная экономика» - 9,6 процентов, «Культура и кинематография» - 7,3 процентов, «Физическая культура и спорт» - 7,0 процентов, «Общегосударственные вопросы» - 6,1 процентов.

Наименьшие доли приходятся на отрасли «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 3,6 процентов, «Социальная политика» - 1,3 процентов, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,1 процентов.

Итоги исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503317) и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, приведены в таблице № 5:

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год, исполнение в тыс. руб. | 2023 год план (бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2022г.), в тыс. руб. | 2023 год исполнено (форма № 0503317) | Отклоне-ние от плана в тыс. руб. | структура в % |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2022, % |
|
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **128 878,63** | **144 703,18** | **138 370,84** | **95,6** | **107,4** | **-6 332,34** | **6,1** |
| **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 3 271,54 | 4 309,71 | 4 309,71 | 100,0 | 131,7 | 0,00 | 0,2 |
| **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»  | 428,52 | 3,48 | 3,48 | 100,0 | 0,8 | 0,00 | 0,00 |
| **0104 «**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»  | 78 438,39 | 89 232,05 | 87 748,98 | 98,3 | 111,9 | -1 483,07 | 3,9 |
| **0106 «**Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»  | 15 007,65 | 16 613,98 | 16 612,25 | 100,0 | 110,7 | -1,73 | 0,7 |
| **0111** «Резервные фонды» | 0,00 | 140,00 | 0,00 | Х | Х | -140,00 | Х |
| **0113**  «Другие общегосударственные вопросы» | 31 732,53 | 34 403,96 | 29 696,42 | 86,3 | 93,6 | -4 707,54 | 1,3 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **3 048,78** | **1 683,98** | **1 403,96** | **83,4** | **46,1** | **-280,02** | **0,1** |
| **0309** "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" | 156,42 | 20,36 | 6,11 | 30,0 | 3,9 | -14,25 | 0,0 |
| **0310 «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | 2 065,00 | 685,62 | 551,82 | 80,5 | 26,7 | -133,80 | 0,0 |
| **0314** "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности" | 827,36 | 978,00 | 846,03 | 86,5 | 102,3 | -131,97 | 0,1 |
| **04 «Национальная экономика»** | **76 591,57** | **220 334,34** | **218 484,02** | **99,2** | **285,3** | **-1 850,32** | **9,6** |
| **0405 «**Сельское хозяйство и рыболовство» | 5 416,00 | 4 804,20 | 4 804,20 | 100,0 | 88,7 | 0,00 | 0,2 |
| **0408** «Транспорт» | 8 053,06 | 11 559,21 | 11 246,68 | 97,3 | 136,7 | -312,53 | 0,5 |
| **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 52 263,09 | 189 786,00 | 188 265,03 | 99,2 | 360,2 | -1 520,97 | 8,3 |
| **0410** «Связь и информатика» | 0,00 | 239,00 | 238,98 | 100,0 | Х | -0,02 | 0,0 |
| **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 10 859,42 | 13 945,93 | 13 929,13 | 99,9 | 128,3 | -16,80 | 0,6 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **188 766,80** | **648 683,92** | **469 249,83** | **72,3** | **248,6** | **-179 434,09** | **20,6** |
| **0501** «Жилищное хозяйство» | 185 150,79 | 641 706,52 | 462 894,10 | 72,1 | 250,0 | -178 812,42 | 20,3 |
| **0502** «Коммунальное хозяйство» | 3 348,61 | 5 629,33 | 5 028,10 | 89,3 | 150,2 | -601,23 | 0,2 |
| **0503** «Благоустройство» | 267,40 | 1 348,08 | 1 327,62 | 98,5 | 496,5 | -20,46 | 0,1 |
| **07 «Образование»** | **791 971,19** | **1 009 255,23** | **1 009 244,28** | **100,0** | **127,4** | **-10,95** | **44,4** |
| **0701** «Дошкольное образование» | 129 439,19 | 130 970,39 | 130 970,39 | 100,0 | 101,2 | 0,00 | 5,8 |
| **0702** «Общее образование» | 575 990,66 | 787 453,94 | 787 453,94 | 100,0 | 136,7 | 0,00 | 34,6 |
| **0703** «Дополнительное образование детей» | 62 314,07 | 63 134,95 | 63 134,95 | 100,0 | 101,3 | 0,00 | 2,8 |
| **0707** «Молодежная политика» | 2 189,88 | 2 678,74 | 2 677,15 | 99,9 | 122,3 | -1,59 | 0,1 |
| **0709** «Другие вопросы в области образования» | 22 037,39 | 25 017,20 | 25 007,85 | 100,0 | 113,5 | -9,35 | 1,1 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **145 497,05** | **167 989,28** | **167 989,28** | **100,0** | **115,5** | **0,00** | **7,3** |
| **0801** «Культура» | 112 476,13 | 130 346,85 | 130 346,85 | 100,0 | 115,9 | 0,00 | 5,7 |
| **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 33 020,92 | 37 642,43 | 37 642,43 | 100,0 | 114,0 | 0,00 | 1,6 |
| **10 «Социальная политика»**  | **34 812,18** | **31 149,92** | **30 007,62** | **96,3** | **86,2** | **-1 142,30** | **1,3** |
| **1001** «Пенсионное обеспечение» | 7 151,99 | 7 748,94 | 7 748,94 | 100,00 | 108,4 | 0,00 | 0,3 |
| **1003** «Социальное обеспечение населения» | 10 654,07 | 10 000,00 | 9 207,32 | 92,1 | 86,4 | -792,68 | 0,4 |
| **1004** «Охрана семьи и детства» | 17 006,12 | 13 400,98 | 13 051,36 | 97,4 | 76,8 | -349,62 | 0,6 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **28 944,87** | **158 151,78** | **158 055,94** | **99,9** | **546,1** | **-95,84** | **7,0** |
| **1101** «Физическая культура» | 20 243,15 | 138 092,92 | 138 092,92 | 100,00 | 682,2 | 0,00 | 6,1 |
| **1103** «Спорт высших достижений» | 0,00 | 10 136,76 | 10 136,76 | 100,0 | Х | 0,00 | 0,5 |
| **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 8 701,72 | 9 922,10 | 9 826,26 | 99,0 | 112,9 | -95,84 | 0,4 |
| **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** | **189,95** | **26,69** | **26,69** | **100,0** | **14,1** | **0,00** | **0,0** |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** | **82 586,83** | **82 933,72** | **82 933,72** | **100,0** | **100,4** | **0,00** | **3,6** |
| **1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 16 497,00 | 18 345,10 | 18 345,10 | 100,0 | 111,2 | 0,00 | 0,8 |
| **1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 66 089,83 | 64 588,62 | 64 588,62 | 100,0 | 97,7 | 0,00 | 2,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 481 287,85** | **2 464 912,04** | **2 275 766,17** | **92,3** | **153,6** | **-189 145,87** | **100,0** |

|  |
| --- |
|  |

Расходы по отраслям бюджета муниципального образования составляют:

# **(01) «Общегосударственные вопросы»** Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 138 370,84 тыс. руб. или 95,6 % от уточненных плановых назначений. Расходы не выполнены на сумму 6 332,34 тыс. руб. По отношению к прошлому году выполнение составляет 107,4 %. В общем объеме расходов 2023 года занимают 6,1 %, в том числе по подразделам:

# **0102** расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования запланировано и исполнено в сумме 4 309,71 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 3,1 процента;

# **0103**  на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления исполнено в сумме 3,48 тыс. руб. или 100,0 %. К уровню прошлого года (2022) исполнение составляет 0,8 % или меньше на 425,04 тыс. рублей;

**0104** расходы на функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, ***местных администраций*** на сумму 87 748,98 тыс. руб. (98,3%), в том числе по расходам на:

- выплаты с начислениями персоналу государственных (муниципальных) органов составляют 75 953,60 тыс. руб., к уровню 2022 года больше на 7 094,75 тыс. руб. или 110,3 процентов;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг и закупка энергетических ресурсов для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 11 595,38 тыс.руб., по сравнению с предыдущим годом больше на 2 417,92 тыс. руб. 126,4 %;

- уплата прочих налогов, сборов в сумме 200,0 тыс. рублей.

Данный подраздел в структуре расходов общегосударственных вопросов занимает 63,4 процентов.

**0106** на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора расходы составили в сумме 16 612,25 тыс. руб. или 100,0 % к плановым назначениям, в том числе по расходам на выплаты с начислениями персоналу государственных (муниципальных) органов – 15 025,49 тыс. руб., расходам на закупку товаров, работ для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 581,65 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей – 5,11 тыс. рублей. К факту прошлого года – 110,7 % или больше на 1 604,60 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов данный подраздел занимает 12,0 %.

**0113** расходы на другие общегосударственные вопросы в сумме 29 696,42 тыс. руб., при

плане 34 403,96 тыс. руб. или 86,3% к плановым назначениям 2023 года. К факту 2022 года 93,6% или меньше на 2 036,11 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 21,5 процента.

 *Расходы по разделу 0100 подтверждаются соответствующими показателями бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств: Совета района, Контрольно-счетной палаты, Администрации района, Управления финансов.*

**(03) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»****.** Расходы по данному разделу составили 1 403,96 тыс. руб. или 83,4 % от планового значения. К уровню прошлого года данные расходы снизились на 1 644,82 тыс. рублей. В общей сумме расходов удельный вес составляет 0,1 процента.

 *Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял один главный распорядитель средств бюджета района – Администрация района.* Расходы бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по данным формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

**(04) «Национальная экономика».** В соответствии с бюджетной росписью по разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 220 334,34 тыс. руб., исполнены на 99,2 % (218 484,02 тыс. руб.) или меньше на 1 850,32 тыс. рублей. Не освоены бюджетные средства по подразделам: **0408** «Транспорт» на сумму 312,53 тыс. руб. (97,3 %) **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 1 520,97 тыс. руб. (99,2 %) и **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 16,8 тыс. руб. (99,9 %).

*Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял главный распорядитель средств бюджета МР «Корткеросский» - Администрация района.* Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

По отношению к прошлому году исполнение увеличилось на 141 892,45 тыс. руб. (285,3 %), в том числе по подразделам: **0408** «Транспорт» освоено больше на 3 193,62 тыс. руб. (за 2023 год 11 246,68 тыс. руб., за 2022 год 8 053,06 тыс. руб.), **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено больше на 136 001,94 тыс. руб. (за 2023 год 188 265,03 тыс. руб., за 2022 год 52 263,09 тыс. руб.), **0410** «Связь и информатика» исполнение составило 238,98 тыс. руб. (в 2022 году расходы не производились) и **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение увеличилось на 3 069,71 тыс. руб. (за 2023 год 13 929,13 тыс. руб., за 2022 год 10 859,42 тыс. руб.).

В общем объеме расходов данный раздел занимает 9,6 процентов.

**(05) «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  По данной отрасли план по расходам составлял в сумме 648 683,92 тыс. руб., исполнено в сумме 469 249,83 тыс. руб. или 72,3 %, неисполненные назначения – 179 434,09 тыс. руб., в том числе:

-по подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» в сумме 178 812,42 тыс. руб., исполнено на 72,1 процентов;

-по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» в сумме 601,23 тыс. руб., исполнено на 89,3 процентов;

- -по подразделу **0503** «Благоустройство» в сумме 20,46 тыс. руб., исполнено на 98,5 процентов.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял главный распорядитель средств бюджета МР «Корткеросский» - Администрация района*. Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Неисполнение бюджетных назначений в основном касается мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

По сравнению с прошлым годом расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» увеличились на 277 743,31 тыс. руб. (250,0%), рост обусловлен увеличением объемов строительства и приобретения жилья в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Согласно формы 0503317 капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности по данному подразделу увеличились с 178 436,99 тыс. руб. в 2022 году до 455 341,19 тыс. руб. в 2023 году или на 276 904,20 тыс. рублей.

По отношению к прошлому году исполнение увеличилось:

- по подразделу «Благоустройство» объем освоенных средств увеличился относительно 2022 года на 1 060,22 тыс. руб. или на 396,5 % и связан с осуществлением мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев и ликвидацией несанкционированных свалок;

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сравнении с 2022 годом сумма освоенных средств увеличилась на 1 679,49 тыс. руб. или на 50,2 процентов.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составил 20,6 процентов.

**(07) «Образование»**  Расходы на образование составили 1 009 244,28 тыс. руб., при утвержденных бюджетных ассигнованиях 1 009 255,23 тыс. руб., выполнение – 100,0%. К расходам 2022 года составили 127,4 %. В составе отраслей составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов – 44,4 процентов. В том числе расходы по подразделам:

**0701** Расходы надошкольное образование направлены в сумме 130 970,39 тыс. руб. В общей сумме расходов по образованию составляют 13,0 %. Выполнение к плану 2023 года – 100,0 %, к факту 2022 года – 101,2 процента.

**0702** Расходы на общее образование исполнены в сумме 787 453,94 тыс. руб., выполнение к плану 100,0 %, к факту 2022 года – 136,7%. В структуре расходов образования занимают основную часть – 78,0 процентов.

**0703** Расходы на дополнительное образование детей исполнены в сумме 63 134,95 тыс. руб., 100,0 % от плановых показателей. В структуре расходов на образование занимают 6,3 процентов.

**0707** Расходы на молодежную политику составили в сумме 2 677,15 тыс. руб., или 99,9 % от запланированных назначений. К факту 2022 года расходы исполнены – 122,3 %. В структуре расходов на образование имеет наименьшую долю – 0,3 процента.

**0709** Расходы на другие вопросы в области образования исполнены в сумме 25 007,85 тыс. руб., или 100,0 %. К расходам 2022 года – 113,5 %. В структуре расходов на образование занимают 2,5 процентов.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета МР «Корткеросский» - Управление образования, Управление культуры, Администрация района, Отдел физической культуры и спорта.* Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» по данным отчёта формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**(08) «Культура, кинематография»** По данному разделу расходы составили в сумме 167 989,28 тыс. руб. или 100,0 % от плановых показателей. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 7,3 %. Темп роста к 2022 году составил 115,5 %. В том числе по подразделам:

**0801** расходы по подразделу культура составили 130 346,85 тыс. руб. или 100,0 % от запланированных расходов. К прошлому году – 115,9 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 77,6 процентов;

**0804** расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии произведены на сумму 37 642,43 тыс. руб., выполнение к плану 100,0 %. К фактическим расходам 2022 года – 114,0 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 22,4 процента.

*Расходы по разделу 0800 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя, получателя бюджетных средств - Управления культуры.*

**(10) «Социальная политика»** Расходы составили в сумме 30 007,62 тыс. руб. или 96,3 % от плановых назначений. К уровню 2022 года выполнение составило 86,2 %. Удельный вес в общей сумме расходов – 1,3 %. В том числе по подразделам:

**1001** расходы на пенсионное обеспечение составили в сумме 7 748,94 тыс. руб. или 100,0 % к плану. К фактическим расходам 2022 года – 108,4 %. В структуре расходов социальной политики занимают 25,8 процента;

**1003** расходы на социальное обеспечение населения составили в сумме 9 207,32 тыс. руб. или к годовому плану 92,1 %. К уровню 2022 года – 86,4 %. В структуре расходов социальной политики занимают 30,7 процента;

**1004** расходы по охране семьи и детства выполнены на сумму 13 051,36 тыс. руб. или 97,4% к плановым показателям. К фактическим расходам 2022 года – 76,8 %. В структуре расходов социальной политики занимают 43,5 процента.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета МР «Корткеросский» - Управление финансов, Управление образования, Управление культуры, Администрация района, Отдел физической культуры и спорта.* Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**(11) «Физическая культура и спорт»** По данному разделу расходы составили в сумме 158 055,94 тыс. руб. или 99,9 % от запланированных показателей (158 151,78 тыс. руб.). К расходам 2022 года – 546,1 %. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 7,0 процента. В том числе по подразделам:

**1101** расходы на физическую культуру составили в сумме 138 092,92 тыс. руб. или 100,0 % к плану. К расходам 2022 года – 682,2 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 87,4 %;

**1103** расходы на спорт высших достижений утверждены и исполнены в сумме 10 136,76 тыс. руб. или 100,0 процентов. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 6,4 %;

**1105** расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта произведены на сумму 9 826,26 тыс. руб. или 99,0 % к плановым назначениям. К расходам 2022 года – 112,9 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 6,2 %.

*По данным формы 0503317 расходы бюджета по разделу 1100 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - Отдела физической культуры и спорта.*

**(13) «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** бюджетные ассигнования утверждены и исполнены в объеме 26,69 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу снизились на 163,26 тыс. руб. (14,1%), новые кредитные массы в течение 2023 года не привлекались.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляло Управление финансов.* Расходы бюджета по разделу 1300 формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств*.*

**(14) «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** Расходы исполнены в сумме запланированных – 82 933,72 тыс. руб. К расходам 2022 года – 100,4 %.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности **(1401)** и прочие межбюджетные трансферты общего характера **(1403)** исполнены в сумме 18 345,10 тыс. руб. и 64 588,62 тыс. руб. соответственно или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. К 2022 году 111,2 % и 97,7% соответственно.

*Расходы по разделу 1400 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Управления финансов.*

По главным распорядителям средств бюджета МР «Корткеросский» данные их годовой бюджетной отчётности также подтверждают показатели, представленные в составе материалов годового отчёта об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2023 год.

Суммы расходов бюджета по каждому главному распорядителю средств приведены в таблице № 6:

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код распорядителя  | Наименование показателей | исполнено за 2022 год,тыс. руб. | утверждено бюджетной росписью за 2023 годтыс. руб. | Исполнено за 2023 год (по данным отчета об исполнении бюджета)тыс. руб. | Исполнено |
| к 2022 году | к уточненной бюджетной росписи |
| сумма, тыс. руб. | % | сумма,  тыс. руб. | % |
| **905** | Контрольно-счетная палата | 1 099,86 | 1 026,40 | 1 026,40 | -73,46 | 93,3 | 0,00 | 100,0 |
| **921** | Совет района | 428,52 | 3,48 | 3,48 | -425,04 | 0,8 | 0,00 | 100,0 |
| **923** | Администрация района | 401 759,49 | 1 009 399,54 | 824 720,48 | 422 960,99 | 205,3 | -184 679,06 | 81,7 |
| **956** | Управление культуры | 161 604,27 | 186 366,72 | 186 343,44 | 24 739,17 | 115,3 | -23,28 | 100,0 |
| **972** | Отдел физкультуры и спорта  | 50 116,85 | 177 558,55 | 177 441,26 | 127 324,41 | 354,1 | -117,29 | 99,9 |
| **975** | Управление образования | 767 050,16 | 984 125,61 | 983 366,71 | 216 316,55 | 128,2 | -758,90 | 99,9 |
| **992** | Управление финансов | 99 228,70 | 106 431,74 | 102 864,40 | 3 635,70 | 103,7 | -3 567,34 | 96,7 |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по Управлению образования – 43,2 %, по Администрации района – 36,2 %, по Управлению культуры – 8,2 процентов. Наиболее низкое освоение бюджетных средств (81,7 %) по Администрации МР «Корткеросский».

Расходование средств бюджета МР «Корткеросский» сверх утвержденных Решением о бюджете на 2023 год и сверх бюджетной росписи в ходе внешней проверки не выявлено. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств случаев финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете на 2023 год, бюджетной росписью расходов, не выявлено.

В разрезе видов расходов наибольший процент – 55,9% или 1 270 973,50 тыс. руб. составляют расходы на предоставление субсидий автономным и бюджетным учреждениям; 20,6 % или 469 605,63 тыс. руб. на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности; 10,3 % или 233 087,67 тыс. руб. на закупку товаров и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; 7,3 % или 165 046,37 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами; 3,7 % или 84 537,55 тыс. руб. межбюджетные трансферты (сельским поселениям МР «Корткеросский»); 1,5 % или 34 722,61 тыс. руб. на иные бюджетные ассигнования; 0,8 % или 17 766,15 тыс. руб. на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Изменения относительно уровня 2022 года в направлении средств в разрезе видов расходов представлены в таблице № 7:

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов (ВР) | код ВР |  исполнено, тыс. руб. | отклонение |
| 2022 год | 2023 год | тыс. руб. | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 145 363,61 | 165 046,37 | 19 682,76 | 113,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 93 420,30 | 233 087,67 | 139 667,37 | 249,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 20 079,66 | 17 766,15 | -2 313,51 | 88,5 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 195 020,23 | 469 605,63 | 274 585,40 | 240,8 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 84 265,47 | 84 537,55 | 272,08 | 100,3 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 908 112,45 | 1 270 973,50 | 362 861,05 | 140,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 189,95 | 26,69 | -163,26 | 14,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 34 836,18 | 34 722,61 | -113,57 | 99,7 |
| Всего расходов |   | 1 481 287,85 | 2 275 766,17 | 794 478,32 | 153,6 |

**4.2. Реализация муниципальных программ**

В 2023 году реализовывались 9 муниципальных программ. Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ приведено в таблице. Удельный вес расходов на реализацию программ составил 89,5 % в общей сумме расходов.

таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено бюджетной росписью, тыс. руб. | Кассовое исполнение, тыс. руб. | отклонение | Структура % |
| сумма в тыс. руб. | % |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения"**  | **705,98** | **557,93** | **-148,05** | **79,0** | **0,0** |
| Подпрограмма "Защита населения и территорий МО МР "Корткеросский" от чрезвычайных ситуаций» | 297,78 | 297,78 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Профилактика терроризма, его идеологии, экстремистских проявлений» | 97,39 | 97,39 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Организация мероприятий гражданской обороны» | 20,36 | 6,11 | -14,25 | 30,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Развитие единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования МР «Корткеросский» | 290,45 | 156,65 | -133,80 | 53,9 | 0,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие экономики»**  | **5 881,42** | **5 881,42** | **0,00** | **100,0** | **0,3** |
| Подпрограмма "Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский"" | 1 077,22 | 1 077,22 | 0,00 | 100,0 | 0,1 |
| Подпрограмма "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия " | 4 804,20 | 4 804,20 | 0,00 | 100,0 | 0,2 |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»** | **201 345,21** | **199 511,71** | **-1 833,50** | **99,1** | **9,8** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский»** | **651 102,71** | **471 649,34** | **-179 453,37** | **72,4** | **23,2** |
| Подпрограмма "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО МР "Корткеросский"  | 5 238,78 | 4 637,56 | -601,22 | 88,5 | 0,2 |
| Подпрограмма "Отходы " | 961,57 | 961,57 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" | 644 902,36 | 466 050,21 | -178 852,15 | 72,3 | 23,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие образования»** | **985 057,03** | **984 298,12** | **-758,91** | **99,9** | **48,3** |
| Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» | 716 126,93 | 715 378,98 | -747,95 | 99,9 | 35,1 |
| Подпрограмма «Дети и молодежь» | 244 192,03 | 244 190,42 | -1,61 | 100,0 | 12,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 24 738,07 | 24 728,72 | -9,35 | 100,0 | 1,2 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие культуры и туризма»** | **186 366,72** | **186 343,44** | **-23,28** | **100,0** | **9,2** |
| Подпрограмма «Развитие культуры Корткеросского района» | 185 368,72 | 185 345,44 | -23,28 | 100,0 | 9,1 |
| Подпрограмма «Гармонизация межнациональных и межрелигиозных отношений, профилактика и противодействие экстремизма на территории муниципального района «Корткеросский»  | 998,00 | 998,00 | 0,00 | 100,0 | 0,1 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие физической культуры и спорта Корткеросском районе»** | **177 558,55** | **177 441,26** | **-117,29** | **99,9** | **8,7** |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления»** | **10 100,79** | **10 096,09** | **-4,70** | **100,0** | **0,5** |
| Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала» | 520,00 | 520,00 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» | 6 038,89 | 6 038,05 | -0,84 | 100,0 | 0,3 |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом муниципального района «Корткеросский»» | 1 406,96 | 1 403,69 | -3,27 | 99,8 | 0,1 |
| Подпрограмма « Развитие информационного общества» | 1 878,99 | 1 878,40 | -0,59 | 100,0 | 0,1 |
| Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" | 255,95 | 255,95 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района «Корткеросский» Республики Коми»** | **1 137,30** | **846,03** | **-291,27** | **74,4** | **0,0** |
| Подпрограмма « Профилактика преступлений и иных правонарушений» | 1 137,30 | 846,03 | -291,27 | 74,4 | 0,0 |
| ***ВСЕГО по муниципальным программам***  | **2 219 255,71** | **2 036 625,35** | **-182 630,36** | **91,8** | **100,0** |

В районном бюджете 2023 года на реализацию муниципальных программ были утверждены ассигнования в сумме 2 219 255,71 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 2 036 625,35 тыс. руб., или выполнение составило 91,8 % к плану, не освоено бюджетных средств на выполнение программ на сумму 182 630,36 тыс. рублей.

Наиболее низкое освоение средств наблюдается по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский", сумма не освоенных средств - 179 453,37 тыс. руб. или 72,4 %, в том числе по подпрограмме "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" – 72,3 %, сумма неосвоенных средств 178 852,15 тыс. рублей, в том числе:

- по мероприятиям по обеспечению переселения граждан из аварийного жилищного фонда, при плановом показателе 633 755,96 тыс. руб., средства освоены лишь на 71,9 % или меньше на 178 399,77 тыс. рублей;

- по мероприятиям по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, при плановом показателе 10 137,39 тыс. руб., средства освоены на 96,6 % или меньше на 349,63 тыс. рублей;

- по мероприятиям подготовки территории под застройку исполнение составило в сумме 438,08 тыс. руб. или 84,2 %, сумма неосвоенных средств 82,30 тыс. рублей;

- по мероприятиям по отлову и содержанию животных без владельцев исполнено на 95,8 % или меньше на 20,45 тыс. рублей.

 Также наблюдается низкое освоение средств по программам «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района «Корткеросский» Республики Коми»» - 74,4 %, " Безопасность жизнедеятельности населения" – 79,0 процентов.

По остальным муниципальным программам процент исполнения составил свыше 99,0 процентов.

**4.3. Использование средств резервного фонда**

В первоначальном бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год (решение Совета от 21.12.2022 г. № VII-16/13 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») объем резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован в размере 500 000,0 рублей.

Размер резервного фонда муниципального района «Корткеросский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов 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.

На основании решения Совета МО МР «Корткеросский» от 20.12.2023 г. № VII-22/6 резервный фонд Администрации МР «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден в сумме 150 000,0 рублей. Исполнение составило 10 000,0 руб. или 6,7 процентов.

Кассовое исполнение резервного фонда осуществлялось на основании распоряжения администрации муниципального района «Корткеросский», определяющего целевую направленность и размер выплат.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» кассовые расходы на оказание социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации по независящим от них обстоятельствам по коду бюджетной классификации РФ 923-0113-9900090300-360, составили на сумму 10 000,00 рублей. В разрезе получателей, показатели приведены в таблице № 9:

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходования | Основание для выделения средств (№ и дата документа) | Кассовый расход (рублей) |
| 1 | Материальная помощь в связи с произошедшим ураганом, повлекшим повреждение крыши дома, в котором проживает заявитель Уляшов Анатолий Алексеевич | распор. № 110-р от 25.04.2023 г. | 10 000,0 |
|  | **ИТОГО** |  | **10 000,0** |

# **5.Источники финансирования дефицита бюджета.**

# **Муниципальный долг. Муниципальные гарантии.**

**5.1.** Решением Совета муниципального района от 21.12.2022 г. № VII-16/13 бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2023 год был утвержден с профицитом 6 491,0 тыс. рублей.

Согласно уточненному плану на 2023 год (решение Совета МР «Корткеросский» от 20.12.2023 г. № VII-22/6) бюджет утвержден с дефицитом в сумме 260 418,46 тыс. руб.

Фактически бюджет муниципального района «Корткеросский» за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 195 441,89 тыс. руб.

По результатам проверки соответствия сумм источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Корткеросский», отраженных в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы «Отчет об исполнении бюджета» формы 0503317, суммам в регистрах бюджетного учета отклонений не установлено.

**5.2.** В долговой книге муниципального образования муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.01.2023 г. числится остаток непогашенного долга по бюджетному кредиту на частичное покрытие дефицита бюджета, привлеченному в местный бюджет за счет республиканского бюджета РК в сумме 19 164,0 тыс. руб. со сроком погашения до 7 лет.

 Таблица № 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | номер и дата соглашения (договора, гарантии и т.п.), наименование кредитора (принципала, бенефициара) | Сроки погашения обязательств |  Задолженность на 01.01.2023 г.  | Погашено |  Задолженность на 01.01.2024 г.  |
| **1.** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет МО МР "Корткеросский" от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** |  | **35 655,00** | **16 491,00** | **19 164,00** |
| 1.1 | Соглашение № 4 от 29.04.2015 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2023 | 2 260,00 | 2 260,00 | 0,00 |
| 1.2 | Соглашение № 10 от 13.07.2015 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2023 | 3 045,00 | 3 045,00 | 0,00 |
| 1.3 | Соглашение № 3 от 19.04.2016 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2025 | 14 250,00 | 5 250,00 | 9 000,00 |
| 1.7 | Соглашение № 3 от 20.07.2017 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2025 | 16 100,00 | 5 936,00 | 10 164,00 |
| **2.** | **Кредиты, полученные МО МР "Корткеросский" от кредитных организаций** |   | **0** |   | **0** |
| **3.** | **Муниципальные гарантии МО МР "Корткеросский"** |   | **0** |   | **0** |
| **4.** | **Муниципальные ценные бумаги МО МР "Корткеросский"** |   | **0** |   | **0** |
|  | **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ВСЕГО**  |  | **35 655,00** | **16 491,00** | **19 164,00** |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга МО МР "Корткеросский"** |  |  26,69 |  |

В 2023 году на погашение основного долга по бюджетному кредиту направлено 16 491,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 26 686,81 рублей, в том числе:

по Соглашению № 4 от 29.04.2015 г. в размере 1 023,59 рублей;

по Соглашению № 10 от 13.07.2015 г. в размере 1 383,83 рублей;

по Соглашению № 3 от 19.04.2016 г. в размере 11 407,83 рублей;

по Соглашению № 3 от 20.07.2017 г. в размере 12 871,56 рублей.

В анализируемый период погашение обязательств по заемным средствам осуществлялось в срок. В структуре муниципального долга просроченные долговые обязательства отсутствовали.

Сведения о соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом:

- предельный объем муниципального долга (ст. 107 БК РФ) в течение отчетного периода не превышал объема доходов бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящего бюджета (объем долга – 19 164,0 тыс. руб., объем доходов – 361 171,77 тыс. рублей);

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в течение отчетного периода не превышал 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (ст.111 БК РФ). Расходы на обслуживание муниципального долга – 26,69 тыс. руб., бюджет по расходам исполнен на 2 275 766,17 тыс. руб., в том числе за счет субвенций 553 267,92 тыс. руб. (15 % - 258 374,74 тыс. рублей).

**5.3.** Бюджетные ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального района "Корткеросский" по возможным гарантийным случаям, в 2023 году предусмотрены не были, договоры о предоставлении муниципальных гарантий не заключались.

1. **Анализ показателей финансовой отчетности, кредиторской и дебиторской задолженности (основание: баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский»).**

Согласно форме 0503320 «Баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» валюта баланса по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 5 070 104,56 тыс. руб., в том числе наибольшую долю имеют финансовые вложения (счет 204 00) – 28,8 %.

По состоянию на 31.12.2023 г. основные средства муниципального образования муниципального района «Корткеросский» составляют 48 796,35 тыс. руб. (балансовая стоимость, счет 10100) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение основных средств на сумму 3 723,77 тыс. рублей.

 Амортизация основных средств начислена в сумме 40 437,46 тыс. руб. или 82,9 %, остаточная стоимость основных средств муниципального района составляет в сумме 8 358,89 тыс. руб.

Непроизводственные активы (счет 103 00) составляют на 31.12.2023 г. в сумме 54,74 тыс. руб.

Материальные запасы (счет 105 00) по состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. составили в сумме 2 344,06 тыс. руб.

Имущество казны муниципального образования муниципального района «Корткеросский» (счет 10800) составляет в сумме 1 218 339,89 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом прошлого года имущество казны увеличилось на сумму 260 694,06 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность муниципального района «Корткеросский» на конец отчетного периода (31.12.2023 г.) составляет в сумме 1 910 952,34 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 39 470,54 тыс. руб.

При сопоставлении показателей годовой бюджетной отчетности муниципального района «Корткеросский» и ГРБС муниципального района «Корткеросский» расхождений по дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Выводы и предложения**

Проведенная Контрольно-счетной палатой внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2023 год и представленных вместе с ним документов и материалов позволяет заключить следующее:

**1.** В соответствии со ст.264.4 БК РФ проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности, в ходе которой проверены и проанализированы формы отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский», по результатам которых подготовлены соответствующие заключения.

 Замечания субъектами бюджетной отчетности учтены во время проведения внешних проверок, формы отчетности представлены в Контрольно-счетную палату с внесенными изменениями в соответствии с Инструкцией № 191н.

По итогам внешних проверок бюджетной отчетности было предложено:

 -формировать отчетность в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства, соблюдать сопоставимость данных во всех формах отчетности;

 -обратить внимание на полное оформление всех форм отчетности, развернутое отражение причин неисполнения плановых назначений по доходам и расходам;

 -принимать меры по повышению эффективности бюджетных расходов, анализировать состояние расчетов дебиторской и кредиторской задолженности для недопущения их роста;

 -усилить контроль за использованием средств в рамках исполнения муниципальных программ.

 Годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 20 Положения о бюджетном процессе и абзацем вторым пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет по составу приложений и материалов к нему представлен в полном объеме.

**2.** Бюджет муниципального района «Корткеросский» по итогам 2023 года исполнен с дефицитом 195 441,89 тыс. рублей. Исполнение по доходам составило 2 080 324,28 тыс. руб., по расходам 2 275 766,17 тыс. рублей.

**3.** Доходная часть бюджета исполнена на 94,3 % от плановых назначений. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 109,2 % от плановых значений, в суммовом выражении собственные доходы составили 361 171,77 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов составила 17,4 процентов. Безвозмездные поступления исполнены на 92,3 % и составили 1 719 152,51 тыс. руб. Данные доходы составляют основную долю доходов бюджета – 82,6 процентов.

**4.** Расходная часть бюджета исполнена на 92,3 % от плановых назначений. Бюджет МР «Корткеросский» является социально-ориентированным, приоритетными направлениями расходных обязательств в структуре расходов бюджета в 2023 году являлись «Образование» - 44,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,6 %, «Национальная экономика» - 9,6 %.

 В 2023 году реализовывались 9 муниципальных программ. Доля программных расходов в бюджете МР «Корткеросский» составила 89,5 процентов. Общее исполнение в рамках муниципальных программ в 2023 году составило 91,8 процентов. Низкое освоение средств наблюдается по муниципальным программам:

- "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский", сумма не освоенных средств – 179 453,37 тыс. руб. или 72,4 процентов;

-«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории МР «Корткеросский» Республики Коми» - 74,4%, сумма не освоенных средств – 291,27 тыс. рублей;

-"Безопасность жизнедеятельности населения» - 79,0 %, не освоенных средств в сумме 148,05 тыс. рублей.

По остальным муниципальным программам исполнение составило 99,0 процентов и выше. Показатель исполнения - 100 % достигнут по двум муниципальным программам «Развитие системы муниципального управления» и «Развитие экономики».

Резервный фонд бюджета муниципального района «Корткеросский» был утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда муниципального района «Корткеросский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов 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.

В целом кассовые расходы по средствам резервного фонда муниципального района исполнены в сумме 10,0 тыс. руб. или 6,7 % от плана. Средства резервного фонда использованы на основании распоряжения администрации муниципального района «Корткеросский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

**5.** Муниципальный долг бюджета на 01.01.2024 составил 19 164,0 тыс. руб. (бюджетные кредиты за счет средств республиканского бюджета Республики Коми) и уменьшился в сравнении с показателем на 01.01.2023 на 16 491,0 тыс. руб., что является положительным фактором, так как уменьшается нагрузка на бюджет в части расходов на обслуживание муниципального долга.

Ограничения, установленные ст.107 БК РФ, по предельному объему муниципального долга и ст.111 БК РФ по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга, при исполнении бюджета соблюдены.

**6.** Отчет об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2023 год, представленный Администрацией района в адрес Контрольно-счетной палаты достоверно отражает результаты исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» за отчетный период.

Данные годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год по структуре и содержанию, в целом, показали соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 г. № 82н и подтверждают данные Годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2023 год рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Корткеросский».

Председатель контрольно-счетной палаты

МР «Корткеросский» А.Г. Олейник