|  |
| --- |
| **Описание: Описание: Описание: Описание: karatuzskii_rayon_coa** |
| **Контрольно-счетный орган Каратузского района** |

**Заключение**

|  |
| --- |
| **на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год** |

**с.Каратузское 10.04.2024**

**1.Основание проверки:** пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района на 2024 год, статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 30 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 года № 21-174 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**2.Объект проверки**: главные администраторы бюджетных средств, финансовый орган администрации Каратузского района.

**Цель проверки**: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении районного бюджета.

**3.Форма проверки**: камеральная.

**4.Проверяемый период**: 2023 год.

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в 2023 году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

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

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе.

Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 30 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен финансовым управлением администрации Каратузского района для проведения внешней проверки 27.03.2024, что соответствует срокам, установленным частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 30 Положения о бюджетном процессе.

 В Заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, анализа показателей исполнения районного бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Каратузского районного Совета депутатов от 14.11.2023 № 24-235 «О внесении изменений в решение Каратузского районного Совета депутатов от 13.12.2022 №17-173 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете), и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения районного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

Каратузский район – район;

Контрольно-счетный орган Каратузского района – Контрольно-счетный орган;

Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;

главные администраторы бюджетных средств – ГАБС.

**5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

**Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год** рассмотрен с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 5 ГАБС из 6 ГАБС утвержденных Решением о бюджете.

В **нарушение** пункта 1 статьи 264.4 БК РФ пункта 30 Положения о бюджетном процессе, одним ГАБС (Отдел земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района), годовая бюджетная отчетность для внешней проверки в Контрольно-счетный орган не представлена.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год осуществлялась в форме камеральной проверки. Представленная бюджетная отчетность ГАБС в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС фактов искажения показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности не установлено.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (форма 0503317) представлен в Контрольно-счетный орган одновременно с формами консолидированной бюджетной отчетности, предусмотренными пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ: Баланс исполнения консолидированного бюджета (форма 0503320); Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321); Отчет о движении денежных средств (форма 0503323); Пояснительная записка. По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности ГАБС (по основным параметрам: доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

 При этом установлены факты несоответствия балансовой стоимости муниципального имущества, числящегося в Реестре муниципального имущества, показателям Баланса (ф.0503330) и показателям Баланса (0503130) по ГАБС, что является **нарушением** пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (нарушения устанавливаются неоднократно). Расхождения представлены ниже в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | ГАБС, рублей | Баланс (0503330), рублей | Реестр, рублей | Отклонение , рублей |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5 4-3)* |
| Основные средства (балансовая стоимость, 01010000) | 70831202,65 | 70831202,65 | 1081834172,87 | 1011002970,22 |
| Непроизводственные активы (остаточная стоимость, 010300000) | 873773,69 | 873773,69 | 5021210,92 | 4147437,23 |
| Нефинансовые активы муниципальной казны (остаточная стоимость, 010800000) | не представлено | 518866401,99 | 497217780,59 | -21648621,40 |

Согласно статьи 46 и 47 Устава, имущество, предназначенное для обеспечения деятельности муниципального района и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений находится в собственности района.

Владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности района администрация Каратузского района (закрепляет за муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления на праве оперативного управления).

С **несоблюдением** требований пункта 3 статьи 9.1, пункта 2 статьи 15 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", статьи 297, пункта 4 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, статьи 46 и статья 47 Устава муниципального образования «Каратузский район», муниципальное имущество, числящееся на балансе финансового управления администрации Каратузского района, не закреплено за ним в оперативное управление и не числится в Реестре муниципального имущества.

В соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (с 01.01.2024 года действует Порядок, утвержденный приказом Минфина России от 10.10.2023 N 163н) (далее-Порядок № 424, Порядок № 163н), объектами учета в реестре являлись: находящееся в муниципальной собственности недвижимое имущество; движимое имущество, стоимость которого превышает размер, установленный решением представительного органа муниципального образования, а также особо ценное движимое имущество, закрепленное за автономными и бюджетными муниципальными учреждениями.

Учет в реестре муниципального имущества, особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономными и бюджетными учреждениями определен постановлением администрации Каратузского района от 06.12.2010 №1470-п (в редакции постановление от 29.03.2019 №286-п) «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного и муниципального бюджетного учреждения МО «Каратузский район».

В **нарушение** пункта 2 Порядка №424 (с 01.01.2024 Порядка № 163н) решением районного Совета депутатов не установлен размер стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества.

Рост дебиторской задолженности произошел главным образом за счет увеличения задолженности по расчетам по предоставлению субсидии на иные цели бюджетным учреждениям (24 326,45 тыс. рублей, или 95,8% от общего объема).

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность районного бюджета составила 4 136,55 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

За отчетный год структура кредиторской задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета существенно не изменилась. При этом по сравнению с началом отчетного периода общий объем задолженности увеличился на 1 077,28 тыс. рублей, или на 35,2% (2022 год-3 059,27 тыс. рублей).

Основной объем кредиторской задолженности сформирован за счет расчетов по доходам, в том числе по межбюджетным трансфертам (3 318,88 тыс. рублей, или 80,2% от общего объема).

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на конец отчетного периода подтверждена показателями Баланса (ф.0503320), показателями Баланса (ф.0503130) и Сведениями о кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169) по ГАБС.

**6. Основные итоги исполнения районного бюджета в 2023 году**

 **6.1. Анализ исполнения основных параметров районного бюджета**

Исполнение основных параметров районного бюджета за 2023 год представлено в таблице:

| Наименование показателя | **Исполнено 2022 год, тыс. рублей** | **2023** |
| --- | --- | --- |
| **утверждено решением о бюджете в первоначальной редакции, тыс. рублей** | **утверждено решением о бюджете (в редакции от 14.11.2023), тыс. рублей** | **уточненный план, тыс. рублей** | **исполнено, тыс. рублей** | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7 (5-6)* | *8 (6/5\*100)* |
| **Доходы, всего** | **1106790,4** | **1055004,6** | **1205796,5** | **1211564,6** | **1208669,8** | **2894,7** | **99,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 78942,2 | 77756,4 | 82076,3 | 82076,3 | 83300,2 | -1223,9 | 101,5 |
| Безвозмездные поступления  | 1027848,2 | 977248,2 | 1123720,3 | 1129488,3 | 1125369,6 | 4118,7 | 99,6 |
| **Расходы** | **1097115,4** | **1055004,6** | **1217935,4** | **1223703,5** | **1211381,3** | **12322,2** | **99,0** |
| программные расходы | 1047434,6 | 997233,3 | 1156929,9 | 1161922,1 | 1151610,8 | 10311,3 | 99,1 |
| непрограммные расходы | 49680,8 | 57771,3 | 61005,5 | 61781,4 | 59770,5 | 2010,9 | 96,7 |
| **Дефицит(-) Профицит (+)** | **9675,0** | **0,0** | **-12138,9** | **-12138,9** | **-2711,5** | **х** | **х** |
| % покрытия расходов за счет налоговых и неналоговых доходов | 13,9 |  13,6 | 14,8 | 14,9 | 14,5 |  х |  х |

Решением о бюджете (в ред. от 14.11.2023) на 2023 год доходы утверждены в сумме 1 205 790,4 тыс. рублей, расходы – в сумме 1 217 935,4 тыс. рублей, дефицит – 12 138,9 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета на 2023 год законодательно устанавливались 3 раза. В течение отчетного периода доходы увеличены на 150 791,9 тыс. рублей, или на 14,3% (в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 4 319,9 тыс. рублей, или на 5,6%; безвозмездные поступления - на 146 472,1 тыс. рублей, или на 15,0%, расходы увеличены на 162 930,8 тыс. рублей, или на 15,4% (в том числе программные расходы увеличены на 159 696,6 тыс. рублей, или на 16,0%; непрограммные расходы – на 3 234,2 тыс. рублей, или на 5,6%). Дефицит районного бюджета при корректировке параметров по доходам и расходам увеличился до 12 138,9 рублей.

Основная доля от общего объема вносимых изменений, связано с предоставлением субсидий бюджету района на строительство (приобретению) жилья, предоставляемого молодым семьям и молодым специалистам; на реализацию комплексных проектов по благоустройству территорий; на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив; на приобретение контейнерного оборудования; на обеспечение первичных мер пожарной безопасности; на поддержку физкультурно-спортивных клубов по месту жительства; на создание (реконструкцию) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности; на благоустройство кладбищ; за содействие развитию налогового потенциала.

Кроме того, без внесения изменений в Решение о бюджете, на основании статьи 217 БК РФ, пункта 5 Решения о бюджете, вносились изменения в сводную бюджетную роспись. Общий объем изменений сводной бюджетной росписи в 2023 году составил 5 768,1 тыс. рублей.

Без внесения изменений в Решение о бюджете увеличены субвенции на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в сумме 5 419,7 тыс. рублей; расходы на увеличение размеров оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 2 488,0 тыс. рублей; расходы, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции в сумме 122,0 тыс. рублей.

Без внесения изменений в Решение о бюджете уменьшены расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 687,8 тыс. рублей, расходы по обеспечению отдыха и оздоровления детей в сумме 237,1 тыс. рублей; расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам 1 336,8 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета доходная часть увеличена на 156 560,0 тыс. рублей (на 14,8% к первоначальному плану), расходная часть – на 168 698,9 рублей (на 16,0% к первоначальному плану).

В результате внесенных корректировок уточненный план по доходам утвержден в сумме 1 211 564,6 тыс. рублей, по расходам – в сумме 1 223 703,5 тыс. рублей.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении районного бюджета в 2023 году фактически поступило доходов в сумме 1 208 669,8 тыс. рублей, или 99,8% к уточненному плану. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 211 381,3 рублей, или 99,0% к уточненному плану. Районный бюджет исполнен с дефицитом 2 711,5 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом доходы районного бюджета в 2023 году увеличились на 9,2%, расходы приросли на 10,4%.

**6.2. Анализ реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствование межбюджетных отношений и долговой политики**

Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствование межбюджетных отношений и долговой политики (далее – План), определен ожидаемый бюджетный эффект в 2023 году в размере 2 850,0 тыс. рублей. Согласно отчету, сумма средств, поступивших в результате проведения мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов составила 3 096,16 тыс. рублей.

Из 20 целевых показателей Плана, в 2023 году **не выполнены** показатели по мероприятиям:

по пункту 1.2.2 «Повышение качества управления доходности муниципального имущества, в т.ч. за счет свободных земельных участков за счет сдачи их в аренду или продажи», при плане поступления доходов не менее 400,0 тыс. рублей, поступило 91,0 тыс. рублей;

по пункту 1.2.4 «Повышение эффективности муниципального земельного контроля», при плане вовлечения в оборот 200 га земель, исполнено 0;

 по пункту 1.2.6 «Проведение инвентаризации имущества, и анализ фактического использования имущества», при плане дополнительного поступления в бюджет, в результате анализа ставок арендной платы муниципального имущества, 150,0 тыс. рублей, фактически поступило 127,0 тыс. рублей.

Согласно пункта 1.2.3 Плана, по мероприятию «Поддержание в актуальном состоянии в электронном виде реестра договоров земли и имущества» показатель «качественное ведение информации» при плановом значении 100%, исполнен на 100%, что **противоречит** результатам анализа Реестра муниципального имущества. Как было отмечено выше, Реестр муниципального имуществе ведется с **нарушением**. Информация об объектах муниципального имущества содержащееся в Реестре муниципального имущества **не сопоставима** с данными об объектах муниципального имущества по данным бюджетной отчетности ГАБС и консолидированной отчетностью (отклонения в Реестре составили: по балансовой стоимости объектов основных средств (+ 1 011 002 970,22 рублей, по остаточной стоимости непроизводственных активов (+ 4 147 437,23 рублей), по остаточной стоимости муниципальной казны (-21 648 621,40 рублей).

Согласно информации о проделанной работе по мероприятию по пункту 1.2.6 «Проведение инвентаризации имущества, и анализ фактического использования имущества» «За отчетный период 2023 года осуществляется анализ фактического и целевого использования имущества казны, возможного к реализации с электронных торгов, в рамках 178 ФЗ. Осуществляется подготовка прогнозного плана приватизации по 4 объектам недвижимости». Как было отмечено в заключении на проект районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов план приватизации муниципального имущества на очередной финансовый 2024 год **не утвержден**, т.е мероприятие Плана не выполнено.

**6.3. Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2023 год по доходам**

**Исполнение районного бюджета по доходам** по итогам 2023 года составило 1 208 669,8 тыс. рублей, или 99,8% от уточненного плана, в том числе: собственные доходы – 83 300,2 тыс. рублей, или 101,5%; безвозмездные поступления – 1 125 369,6 рублей, или 99,6%. Невыполнение плана по доходам районного бюджета сложилось в сумме 2 894,7 тыс. рублей. Информация об основных показателях исполнения доходной части районного бюджета в 2023 году представлена в таблице:

| **Наименование кода классификации доходов бюджета** | **Исполнено 2022 год, тыс. рублей** | **2023** | **Темп роста 2023 год к 2022 году,%** | **Доля фактических доходов в общем объеме доходов,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный план, тыс. рублей** | **исполнено, тыс. рублей** | **Неисполненные назначения, тыс. рублей «+» не исполнено, «-» исполнено** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) | 6( 4/3\*100) | 7(4/2\*100) | 8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе** | **1106790,4** | **1211564,6** | **1208669,8** | **2894,7** | **99,8** | **109,2** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **78942,2** | **82076,3** | **83300,2** | **-1223,9** | **101,5** | **105,5** | **6,9** |
| Налог на прибыль организаций | 1638,3 | 170,0 | -272,5 | 442,5 | -160,3 | -16,6 | -0,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 50405,7 | 55622,0 | 57213,1 | -1591,1 | 102,9 | 113,5 | 68,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 373,0 | 206,6 | 240,5 | -33,9 | 116,4 | 64,5 | 0,3 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 7905,9 | 8700,5 | 7096,2 | 1604,3 | 81,6 | 89,8 | 8,5 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 5643,0 | 4972,8 | 4678,5 | 294,3 | 94,1 | 82,9 | 5,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -200,5 | 57,3 | 57,2 | 0,1 | 99,9 | -28,5 | 0,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 607,4 | 370,0 | 358,0 | 12,0 | 96,8 | 58,9 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов  | 1932,1 | 711,0 | 514,0 | 197,0 | 72,3 | 26,6 | 0,6 |
| Государственная пошлина | 1932,4 | 1886,4 | 1782,4 | 104,0 | 94,5 | 92,2 | 2,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3936,5 | 2303,0 | 3160,1 | -857,1 | 137,2 | 80,3 | 3,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 874,1 | 855,9 | 488,9 | 367,0 | 57,1 | 55,9 | 0,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 967,9 | 1059,4 | 1186,8 | -127,4 | 112,0 | 122,6 | 1,4 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 529,3 | 252,7 | 241,9 | 10,7 | 95,8 | 45,7 | 0,3 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 15,6 | 6,0 | 6,8 | -0,8 | 113,2 | 43,7 | 0,0 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 190,2 | 170,0 | 189,0 | -19,0 | 111,2 | 99,3 | 0,2 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 217,2 | 419,2 | 724,1 | -304,9 | 172,7 | 333,4 | 0,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 681,8 | 500,0 | 591,0 | -91,0 | 118,2 | 86,7 | 0,7 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1158,8 | 3813,5 | 5033,8 | -1220,3 | 132,0 | 434,4 | 6,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | -25,1 | 0,0 | 10,5 | -10,5 | св. 100 | -41,9 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1027848,2** | **1129488,3** | **1125369,6** | **4118,7** | **99,6** | **109,5** | **93,1** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 464974,0 | 526022,2 | 526022,2 | -0,1 | 100,0 | 113,1 | 46,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 16244,2 | 25641,7 | 25161,0 | 480,8 | 98,1 | 154,9 | 2,2 |
| Прочие субсидии | 61934,6 | 21790,7 | 21627,9 | 162,8 | 99,3 | 34,9 | 1,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 92852,9 | 117847,0 | 116479,4 | 1367,6 | 98,8 | 125,4 | 10,4 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациям остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 90,2 | 658,3 | 658,3 | 0,0 | 100,0 | 730,2 | 0,1 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -732,2 | -6870,6 | -6503,4 | -367,2 | 94,7 | 888,2 |   |

По сравнению с 2022 годом фактическое поступление общего объема доходов в районный бюджет увеличилось на 101 879,4 тыс. рублей, или на 9,2%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 4 358,0 тыс. рублей, или на 5,5% и безвозмездных поступлений на 97 521,5 тыс. рублей, или на 9,5%.

**Исполнение по налоговым доходам по итогам 2023 года сложилось следующим образом.**

*Поступления по налогу на прибыль организаций* составили «- 272,5» рублей. Первоначальный план по налогу на прибыль организации уменьшен на 1 214,7 тыс. рублей. К уровню 2022 года произошло снижение поступлений на 1 910,82 тыс. рублей. Снижение поступлений связано с тем, что в 2023 году возмещена переплата по налогу основному плательщику, а также у производственного предприятия увеличены расходы на приобретение ГСМ и средств защиты для растений, соответственно уменьшены поступления прибыли.

*Поступления по налогу на доходы физических лиц* составили 57 213,1 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 1 591,1 тыс. рублей, или 2,9%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления по налогу на доходы физических лиц возросли на 6 807,4 тыс. рублей, или на 13,5%, главным образом за счет роста фонда начисленной заработной платы.

*Поступления по акцизам* составили 240,5 тыс. рублей, что на 33,9 тыс. рублей, или 16,4%, выше плановых назначений.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления по акцизам уменьшилось на 132,6 тыс. рублей, или на 35,5%. Снижение поступлений связано со снижением протяженности улично-дорожной сети (в 2022 году протяженность – 293,3 км, 2023 – 249,5 км.).

*Доходы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, составили 11 774,7 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 1 898,6 тыс. рублей, или 13,9%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, снизились на 1 774,2 тыс. рублей, или 13,1%.

*Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности*, составили 57,2 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 0,1 тыс. рублей, или 0,1%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности увеличились на 257,7 тыс. рублей за счет поступления недоимки за прошлые периоды.

Снижение поступления по упрощенной системы, связано с тем, что с 1 января 2023 года введен новый способ уплаты налогов и обязательных платежей "Единый налоговый платеж"(ЕНП), т.е. все перечисленные средства зачисляются на единый налоговый счет плательщика и налоговая служба распределяет по назначению, исходя из данных о начислениях плательщика: в первую очередь закрывается задолженность, начиная с налога с более ранним сроком уплаты, затем начисления с текущим сроком уплаты, последними - пени, проценты и штрафы.

Уменьшение поступлений по упрощённой системе в 2023 году по отношению к 2022 году произошло за счет предоставления уточненных налоговых деклараций налогоплательщиками к уменьшению, в результате чего образовавшаяся переплата по УСН была передана на ЕНП.

*Поступления по единому сельскохозяйственному налогу*, составили 358,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 12,0 тыс. рублей, или 3,2%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления по единому сельскохозяйственному налогу снизились на 249,4 тыс. рублей, или 41,1%. Снижение связано с увеличением расходов на приобретение техники для осуществления производственной деятельности.

*Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,* составили 514,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 197,0 тыс. рублей, или 27,7%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления по налогу снизились на 1 418,1 тыс. рублей, или 73,4%. Снижение произошло за счет уплаты налогоплательщиками, получившим патенты сроком на календарный год, текущих начислений за 2023 год в январе 2024 года (срок уплаты до 31.12.2023).

*Поступления государственной пошлины,* составили 1782,4 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 104,0 тыс. рублей, или 5,5%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления пошлины снизились на 150,0 тыс. рублей, или 7,8% за счет уменьшения количество обращений граждан в мировые суды.

**Исполнение районного бюджета по неналоговым доходам по итогам 2023 года**

Неналоговые доходы в бюджет Каратузского района поступили в 2023 году в сумме 11 632,96 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом данные поступления увеличены на 2 928,07 тыс. рублей.

*Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, составили 5 077,7 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 606,8 тыс. рублей, или 13,6%.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления снизились на 1 230,0 тыс. рублей, или 19,5%.

Основная причина снижения поступлений связанна с низкой собираемостью по аренде за земельные участки. На конец отчетного периода задолженность по арендной плате за землю увеличилась на сумму около 833,8 тыс. рублей и составила 3 203,4 тыс. рублей, в том числе арендная плата - 2 815,8 тыс. рублей, пени - 387,7 тыс. рублей (задолженность на 31.12.2022 -2 369,60 тыс. рублей, в том числе недоимка - 2 198,30 тыс. рублей и пени - 171,30 тыс. рублей).

 Более 50,0% всей задолженности составляет задолженность юридических лиц, в сумме 1 534,1 тыс. рублей (задолженность-1 418,0 тыс. рублей и пени- 116,1 тыс. рублей), это задолженность за аренду использования земельных участков ООО «Расвет» (в настоящее время договор расторгнут), в сумме 82,3 тыс. рублей (задолженность-76,8 тыс. рублей, пени-5,5 тыс. рублей), это задолженность за ООО «Союз» (с 2020 года).

*Платежи при использовании природными ресурсами*, составили 6,8 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 0,8 тыс. рублей, или 13,2%.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления снизились на 8,8 тыс. рублей, или 56,3%, за счет переплаты в 2022 году разового характера Снижение поступлений связано с переплатой в 2022 году по выбросам загрязняющих веществ в атмосферу, данный платеж носил разовый характер, в 2023 году подобных платежей не поступало.

*Доходы, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*, составили 913,1 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 323,9 тыс. рублей, или 55,0%.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления увеличились более чем в два раза, или на 505,7 тыс. рублей.

*Доходы, от продажи материальных и нематериальных активов*, составили 591,0 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 91,0 тыс. рублей, или 18,2%.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления снизились на 249,4 тыс. рублей, или 29,7%. Снижение поступлений связано с уменьшением количество обращений граждан с заявками о приобретении в собственность земельных участков под производственную деятельность.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба,* исполнены в сумме 5 033,8 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 1 220,3 тыс. рублей, или 32,0%.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления увеличились более чем в четыре раза. Увеличились поступления по платежам по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, администрируемые Министерством лесного хозяйства Красноярского края.

**Исполнение районного бюджета по безвозмездным поступлениям** по итогам 2023 года составило 1 125 369,6 рублей, или 99,6% от уточненного плана.

 По сравнению с 2022 годом фактическое поступление общего объема безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличились на 97 521,5 тыс. рублей, или на 9,5%.

Плановые назначения по дотациям исполнены в сумме 526 022,2 тыс. рублей, или на 100,0%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году поступления увеличились на 61 048,2 тыс. рублей, или 13,1%.

Плановые назначения по субсидиям исполнены в сумме 46 788,9 тыс. рублей, или на 98,6%. Неисполнение по итогам 2023 года составило 643,5 тыс. рублей, в том числе на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 480,7 тыс. рублей и на подготовку описаний местоположения границ населенных пунктов и территориальных зон по Красноярскому краю, в сумме 162,8 тыс. рублей.

 Неисполнение плановых назначений по субсидиям в отчетном периоде связано с оплатой за фактически выполненные работы, оказанные услуги, и за счет уменьшения фактического количество детей, получающих горячее питание.

Плановые назначения по субвенциям исполнены в сумме 441 924,3 тыс. рублей, или на 99,4%.

Неисполнение по итогам 2023 года составило 2 474,8 тыс. рублей, в том числе по следующим видам субвенций:

на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 281,6 тыс. рублей;

на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225) в сумме 1 710,4 тыс. рублей;

на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в сумме 99,5 тыс. рублей;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 380,0 тыс. рублей;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 3,3 тыс. рублей.

Причинам неисполнения плановых назначений по субвенциям в отчетном периоде являлись заявительный характер выплат, экономия в результате проведения конкурсных процедур, не состоявшееся сделка по приобретению жилья в связи с признанием его несоответствующим требованиям проживания.

Плановые назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 116 479,4 тыс. рублей, или на 98,8%.

 Неисполнение по итогам 2023 года составило 1 367,6 тыс. рублей главным образом по следующим видам межбюджетных трансфертов:

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 82,0 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции в сумме 56,8 тыс. рублей;

на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования в сумме 1 227,1 тыс. рублей;

на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта в сумме 1,8 тыс. рублей.

(*причина неисполнения плановых бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам в пояснительной записке не отражена*)

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 6 503,4 тыс. рублей.

**7. Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2023 год по расходам**

Исполнение расходов районного бюджета по итогам 2023 года составило 1 211 381,3 тыс. рублей, или 99,0% от уточненного плана.

Не исполнены плановые назначения в сумме 12 322,2 тыс. рублей (в 2022 году – в объеме 9 688,2 тыс. рублей).

 Причинами неосвоения бюджетных средств, имеющими систематический характер, являются: отсутствие потребности в средствах (в том числе в связи с заявительным характером выплат); экономия по результатам конкурсных процедур; экономия средств, предусмотренных на оплату труда.

 Информация об исполнении расходов районного бюджета в 2022 году в разрезе ведомственной структуры расходов приведена в таблице:

| Наименование главных распорядителей бюджетных средств  | **Исполнено 2022 год, тыс. рублей** | **2023** | **Темп роста 2023 год к 2022 году,%** | **Доля фактических расходов в общем объеме расходов,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный план, тыс. рублей** | **исполнено, тыс. рублей** | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5 (3-4)* | *6 (4/3\*100)* | *7(4/2\*100)* | *8* |
| **ВСЕГО расходов, в том числе:** | **1097115,4** | **1223703,5** | **1211381,3** | **12322,2** | **99,0** | **110,4** | **100,0** |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 133376,9 | 152954,5 | 152555,2 | **399,3** | **99,7** | **114,4** | 12,6 |
| Администрация Каратузского района | 336749,9 | 368882,9 | 362128,3 | **6754,6** | **98,2** | **107,5** | 29,9 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 620547,1 | 694110,7 | 689581,3 | **4529,4** | **99,3** | **111,1** | 56,9 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 626,0 | 660,0 | 660,0 | **0,0** | **100,0** | **105,4** | 0,1 |
| Каратузский районный Совет депутатов | 4193,3 | 5015,0 | 4377,0 | **638,0** | **87,3** | **104,4** | 0,4 |
| Контрольно-счетный орган | 1622,2 | 2080,3 | 2079,5 | **0,8** | **100,0** | **128,2** | 0,2 |

Основные объемы неисполненных плановых назначений в стоимостном выражении отмечены по 4 ГАБС:

**Администрация Каратузского района** – 6 754,6 тыс. рублей (из них 752,4 тыс. рублей по обеспечению функций органов местного самоуправления; 3,3 тыс. рублей по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации; 1 711,1 тыс. рублей на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; 2,4 тыс. рублей по предоставлению мер социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; 462,5 тыс. рублей на содержание муниципального казенного учреждения по обеспечению жизнедеятельности района; 191,8 тыс. рублей по обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав; 89,9 тыс. рублей по восполнению резерва материальных ресурсов; 100,0 тыс. рублей на выполнение работ, направленных на противопожарное обустройство на земельных участках, не вовлеченных в оборот и прилегающих к лесным массивам; 235,1 тыс. рублей по приобретению и/или заготовке кормов на содержание сельскохозяйственных животных гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство; 45,0 тыс. рублей по приобретению крупного рогатого скота гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство; 195,7 тыс. рублей на участие в районных, краевых, межрегиональных (зональных) конкурсах, выставках, ярмарках, совещаниях и соревнованиях в агропромышленном комплексе; 163,2 тыс. рублей по компенсации расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам; 852,1 тыс. рублей на содержание автодорог; 164,5 тыс. рублей по разработке документации для внесения сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон в ЕГРН и на подготовку описаний местоположения границ населенных пунктов; 151,9 тыс. рублей на соблюдение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги; 281,6 по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев; 37,0 тыс. рублей на природоохранные мероприятия; 1 251,9 тыс. рублей на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования; 14,0 тыс. рублей на выплаты стипендий Главы района; 24,6 тыс. рублей на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа).

**Управление образования администрации Каратузского района** - 4 529,4 тыс. рублей (из них 147,9 тыс. рублей на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам; 56,8 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции; 568,3 тыс. рублей на содержание органов местного самоуправления; 264,3 тыс. рублей расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних; 30,3 тыс. рублей расходы на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях; 2 543,6 тыс. рублей на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы; 480,8 тыс. рублей расходы на организацию и обеспечение обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях бесплатным горячим питанием; 435,1 тыс. рублей расходы на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

**Каратузский районный Совет депутатов** - 638,0 тыс. рублей в том числе на обеспечение деятельности Совета.

**Финансовое управление администрации Каратузского района** - 399,3 тыс. рублей, из них 397,6 тыс. рублей средства резервного фонда.

Информация об исполнении расходов районного бюджета в 2023 году по разделам классификации расходов бюджетов приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода | **Исполнено 2022 год, тыс. рублей** | **2023** | **Темп роста 2023 год к 2022 году,%** | **Доля фактических расходов в общем объеме расходов,%** |
| **уточненный план, тыс. рублей** | **исполнено, тыс. рублей** | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5 (3-4)* | *6 (4/3\*100)* | *7 (4/2\*100)* | *8* |
| **ВСЕГО расходов, в том числе:** | ***1097115,4*** | ***1223703,5*** | ***1211381,3*** | ***12322,2*** | ***99,0*** | ***110,4*** | ***100,0*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **132846,3** | **155440,4** | **152971,4** | ***2469,0*** | ***98,4*** | ***115,1*** | **12,6** |
| **Национальная оборона** | **1052,2** | **1277,2** | **1277,2** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***121,4*** | **0,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6439,9** | **8463,3** | **8269,6** | ***193,8*** | ***97,7*** | ***128,4*** | **0,7** |
| **Национальная экономика** | **39144,1** | **35702,2** | **34046,6** | ***1655,6*** | ***95,4*** | ***87,0*** | **2,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **11932,4** | **10478,0** | **10324,4** | ***153,6*** | ***98,5*** | ***86,5*** | **0,9** |
| **Охрана окружающей среды** | **5130,5** | **6575,7** | **5005,1** | ***1570,5*** | ***76,1*** | ***97,6*** | **0,4** |
| **Образование** | **619436,5** | **689873,6** | **688834,9** | ***1038,7*** | ***99,8*** | ***111,2*** | **56,9** |
| **Культура и кинематография** | **123460,7** | **140321,3** | **140321,3** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***113,7*** | **11,6** |
| **Здравоохранение** | **188,2** | **182,2** | **182,2** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***96,8*** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **32504,3** | **35860,7** | **30621,0** | ***5239,7*** | ***85,4*** | ***94,2*** | **2,5** |
| **Физическая культура и спорт** | **12660,1** | **10051,0** | **10049,7** | ***1,3*** | ***100,0*** | ***79,4*** | **0,8** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **112320,2** | **129477,9** | **129477,9** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***115,3*** | **10,7** |

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в отчетном году по сравнению с 2022 годом не изменена.

Суммарная доля расходов на социальную сферу (по разделам «Социальная политика», «Образование», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Культура, кинематография») составила 71,8% от общего объема расходов районного бюджета, что на уровне аналогичных расходов прошлого года (в 2022 году – 71,8%).

 По сравнению с показателями 2022 года **рост** расходов отмечается по разделам:

«Общегосударственный вопросы» (+20 121,1 тыс. рублей);

«Национальная оборона» (+225,0 тыс. рублей);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+1 829,6 тыс. рублей);

«Образование» (+69 398,5 тыс. рублей);

«Культура и кинематография» (+16 860,6 тыс. рублей);

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (+ 17 157,7 тыс. рублей);

**Снижение** расходов произошло по разделу:

«Национальная экономика» (- 5 097,4 тыс. рублей);

«Охрана окружающей среды» (- 125,4 тыс. рублей);

«Здравоохранение» (- 5,9 тыс. рублей);

«Социальная политика» - 1 883,3 тыс. рублей);

«Физическая культура и спорт» (- 2 610,4 тыс. рублей).

 Расходы в рамках реализацию региональных проектов в 2023 году составили 12 503,6 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана.

В отчетном году по сравнению с 2022 годом расходы на реализацию региональных проектов увеличились на 11 503,4 тыс. рублей (2022 год-1 000,2 тыс. рублей).

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году составили 1 151 610,8 тыс. рублей, или 99,1% от уточненного плана.

В отчетном году по сравнению с 2022 годом доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета уменьшилась на 0,4 процентного пункта и составила 95,5%. Не исполнены программные расходы в сумме 10 311,3 тыс. рублей (в 2022 году – в сумме 6 837,7 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2023 году приведена в таблице:

| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнено 2022 год, тыс. рублей** | **2023** | **Темп роста 2023 год к 2022 году,%** | **Доля фактических расходов в общем объеме расходов,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный план, тыс. рублей** | **исполнено, тыс. рублей** | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5 (3-4)* | *6 (4/3\*100)* | *7 (4/2\*100)* | *8* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе** | **1097115,4** | **1223703,5** | **1211381,3** | **12322,2** | **99,0** | **110,4** | **100,0** |
| "Развитие системы образования Каратузского района" | 643425,9 | 716162,5 | 709888,5 | 6274,1 | 99,1 | 110,3 | 58,6 |
| "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 7638,2 | 6727,9 | 6576,1 | 151,9 | 97,7 | 86,1 | 0,5 |
| "Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район" | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 100,0 | св 100 | 0,0 |
| "Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе" | 127095,8 | 143485,0 | 143485,0 | 0,0 | 100,0 | 112,9 | 11,8 |
| "Развитие спорта Каратузского района" | 12660,1 | 10051,0 | 10049,7 | 1,3 | 100,0 | 79,4 | 0,8 |
| "Развитие транспортной системы Каратузского района" | 15880,5 | 17018,2 | 16923,3 | 94,9 | 99,4 | 106,6 | 1,4 |
| "Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района" | 17393,9 | 17097,3 | 14954,5 | 2142,8 | 87,5 | 86,0 | 1,2 |
| "Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе" | 6768,1 | 7464,2 | 6638,5 | 825,7 | 88,9 | 98,1 | 0,5 |
| "Управление муниципальными финансами" | 144761,2 | 167222,9 | 167222,9 | 0,0 | 100,0 | 115,5 | 13,8 |
| "Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе" | 10287,0 | 6933,0 | 6933,0 | 0,0 | 100,0 | 67,4 | 0,6 |
| "Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 6439,9 | 8443,3 | 8249,6 | 193,8 | 97,7 | 128,1 | 0,7 |
| "Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе" | 3724,8 | 4762,8 | 4762,8 | 0,0 | 100,0 | 127,9 | 0,4 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 1363,0 | 598,4 | 434,0 | 164,4 | 72,5 | 31,8 | 0,0 |
|  «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района» | 49996,1 | 55935,6 | 55473,1 | 462,5 | 99,2 | 111,0 | 4,6 |
| **Программные расходы** | **1047434,6** | **1161922,1** | **1151610,8** | **10311,3** | **99,1** | **109,9** | **95,1** |
| **Непрограммные расходы органов местного самоуправления** | **49680,8** | **61781,4** | **59770,5** | **2010,9** | **96,7** | **120,3** | **4,9** |

По сравнению с 2022 годом в структуру программных расходов районного бюджета в отчетном году вошли расходы на муниципальную программу «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район».

88,6% от общего объема программных расходов районного бюджета, или 1 020 596,4 тыс. рублей приходится на реализацию 3 муниципальных программ «Развитие системы образования Каратузского района», «Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе», «Управление муниципальными финансами», по которым по сравнению с показателями 2022 года отмечается существенный **прирост** расходов в стоимостном выражении:

«Развитие системы образования Каратузского района» (+66 462,6 тыс. рублей);

«Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе» (+16 389,3 тыс. рублей);

«Управление муниципальными финансами» (+22 461,7 тыс. рублей);

 «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района» (+5 477,0 тыс. рублей;

«Развитие транспортной системы Каратузского района» (+1 042,8 тыс. рублей);

«Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (+1 809,6 тыс. рублей);

"Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе" (+1 038,1 тыс. рублей).

**Снижение** расходов к прошлому периоду произошло по 6 муниципальным программам, из них "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение

энергетической эффективности" (-1 062,2 тыс. рублей);

 "Развитие спорта Каратузского района" (- 2 610,4 тыс. рублей);

 "Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе" (-129,7 тыс. рублей);

 "Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе" (-3 354,0 тыс. рублей);

"Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" (-929,1 тыс. рублей).

Ниже 95% исполнены программные мероприятия по 3 муниципальным программам: «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»- 87,5%, «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»- 88,9%, «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района»- 72,5%.

По итогам 2023 года исполнение – 0,0% сложилось только по 1 мероприятию, это расходы за счет субвенции по обеспечению предоставления меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках подпрограммы "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия" в рамках муниципальной программы "Развитие системы образования Каратузского района.

 В результате анализа исполнения показателей эффективности реализации муниципальных программ в 2023 году установлено, что из 184 показателей (количество показателей в 2022 году- 169), установленных муниципальными программами в отчетном году:

перевыполнены – 46 показателя (25,0%), (2022 год 30 показателей-17,8%);

выполнены на 100% – 126 показателя (68,5%) (в 2022 году – 109 показателей-64,5%);

не выполнены – 12 показателя (6,5%) (в 2022 году – 30 показателей- 17,8%).

Наибольшая доля перевыполненных показателей отмечается по следующим муниципальным программам:

«Развитие спорта Каратузского района» - перевыполнено 75,0%; от общего количества показателей муниципальной программы (3 из 4 показателей);

"Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район" перевыполнено 50,0%; от общего количества показателей муниципальной программы (6 из 12 показателей);

"Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе" перевыполнено 50,0%; от общего количества показателей муниципальной программы (5 из 10 показателей).

 Значительная доля перевыполненных и недостигнутых показателей (31,5%) при высоком уровне исполнения расходов на реализацию муниципальных программ свидетельствует о некачественном планировании и формальном подходе к установлению результатов от их реализации.

По двум муниципальным программам "Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района" и "Управление муниципальными финансами" значения показателей имеют формулировками «не менее», что снижает объективность оценки их достижения и не позволяет сопоставить достигнутые результаты с расходами на реализацию программных мероприятий.

В ходе анализа исполнения муниципальных программ в 2023 году отмечаются следующие **недостатки** (нарушения), в том числе имеющие систематический характер:

 отсутствие долгосрочной положительной динамики по целевым показателям и показателям результативности;

 отсутствие официально утвержденных методик расчета количественных значений большинства показателей муниципальных программ;

отсутствие взаимосвязи объемов финансирования и ожидаемых непосредственных результатов от реализации мероприятий.

В ходе анализа отчетов о реализации муниципальных программ за 2023 год установлены следующие **замечания (нарушения**):

целевые показатели прошлого отчетного периода не соответствуют значениям показателей по отчетам о реализации муниципальных программ за 2022 год: «Развитие транспортной системы», «Развитие спорта Каратузского района», Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", «Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе»;

в отчете о реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» плановый показатель «Объем налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в общем объеме доходов местных бюджетов» на 2023 год в сумме 19 136,50 тыс. рублей, не соответствует плановому показателю (17 596,8 тыс. рублей) в приложение № 1 к паспорту муниципальной программы;

в отчете реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе» плановый показатель «Количество посещений в стационарных условиях» на 2023 год 162 650 единиц, «Количество проведенных районных фестивалей» 3 единиц, не соответствует плановым показателям (162 620 единиц и 0 единиц соответственно) в приложение № 1 к паспорту муниципальной программы.

Утвержденный объем финансирования муниципальной программы «Развитие спорта в Каратузском районе» по паспорту в сумме 10 050,98 тыс. рублей (постановление от 06.12.2023 №1173-п, в последней редакции) **не соответствует** объему финансирования в сумме 10 050,99 тыс. рублей по отчету об исполнении районного бюджета за 2023 год и отчету о реализации муниципальной программы за 2023 год.

Разработчиками муниципальных программ **не соблюдается** хронология изменений при внесении изменений в утвержденные муниципальные программы (*замечания носят систематический характер*).

В марте 2024 года при внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы образования в Каратузском районе» (постановление от 26.03.2024 №252-п) не учтены изменения вносимые в объем финансирования муниципальной программы на 2023 год в декабре 2023 года (постановление от 22.12.2023 №1252-п).

В результате исходя из последних изменений, вносимых в муниципальную программу, объем финансирования муниципальной программы по паспорту в сумме 700 963,46 тыс. рублей не соответствует объему финансирования муниципальной программы по отчету об исполнении районного бюджета за 2023 год и по отчету о реализации муниципальной программы за 2023 год в сумме 716 162,5 тыс. рублей.

 Непрограммные расходы районного бюджета в 2023 году составили 59 770,5 рублей, или 96,7% от уточненного плана расходов районного бюджета.

 В отчетном году по сравнению с 2022 годом доля непрограммных расходов в общем объеме расходов районного бюджета увеличилась на 0,4 процентного пункта и составила 4,9% (2022 год-4,5%).

Не исполнены непрограммные расходы в сумме 2 010,9 тыс. рублей (в 2022 году – 2 850,5 тыс. рублей).

Решением о бюджете размер резервного фонда на 2023 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей, что на 280,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом.

Резервный фонд в отчетном году исполнен в объеме 102,4 тыс. рублей, средства направлены на поддержку участников и семей участников СВО.

Согласно пункту 14 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда планировался в размере 4 886,9 тыс. рублей, что выше на 465,3 тыс. рублей, или на 10,5%, чем исполнено в 2022 году. Согласно отчета об исполнении бюджета на 2023 год объем дорожного фонда утвержден в сумме 5 259,9 тыс. рублей, исполнено 4 407,9 тыс. рублей или 83,8%.

В 2023 средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог местного значения поселений района за счет средств районного бюджета в сумме 4 281,9 тыс. рублей или 100% и на содержание автодорог местного значения, относящихся к собственности Каратузского района в сумме 126,0 тыс. рублей или 12,9%, в том числе на оформление автомобильных дорог в собственность. Мероприятия по содержанию автомобильных дорог перенесено на 2024 год (852,1 тыс. рублей).

Согласно данным бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год осуществлены капитальные вложения в объекты недвижимого имущества сумме 28 005,8 тыс. рублей (за 2022 год – 12 244,8 тыс. рублей). Доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в общем объеме расходов районного бюджета составила 2,3% (в 2022 году – 1,1%).

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества: разработка проектно-сметной документации на капремонт Нижнекужебарского СДК с.Нижний Кужебар, ул. Советская 55, в сумме 2 396,0 тыс. рублей; проектно-сметная документация на капитальный ремонт крыши, чердачных перекрытий ул.Ярова 38, в сумме 1 196,0 тыс. рублей; капитальный ремонт крыши, чердачных перекрытий, с.Каратузское, ул. Ярова,38, в сумме 18 394,7 тыс. рублей; проектно-сметная документация на капитальный ремонт Моторского СДК с. Моторское, ул.Крупская, д.1а, в сумме 100,0 тыс. рублей; квартира, с.Каратузское, ул. Колхозная, д.82, в сумме 1 479,8 тыс. рублей; квартира, с.Каратузское, ул. Пролетарская, д.5, кв.2, в сумме 1 479,8 тыс. рублей; квартира, с.Каратузское, ул. Восточная, д.10 и квартира, в сумме 1 479,8 тыс. рублей; с.Каратузское, ул. Карбышева, д.3, кв.5, в сумме 1 479,8 тыс. рублей.

Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы РФ.

 Сводной бюджетной росписью расходы районного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов увеличены на 9,2%.

Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 129 477,9 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана (в 2022 году – 112 320,0 тыс. рублей, или 99,6%). В сравнении с 2022 годом объем предоставленных межбюджетных трансфертов увеличился на 15,3%.

В отчетном году, как и в предыдущие годы получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов являлись все муниципальные образования.

**8. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.01.2023 года объем муниципального долга составляет 0,00 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 муниципальный долг составил 0,00 тыс. рублей

**9.ВЫВОДЫ:**

Районный бюджет в 2023 году исполнен с дефицитом 2 711,4 тыс. рублей.

Доходы подтверждены в сумме 1 208 669,8 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 2 894,7 тыс. рублей, или 0,2%. По сравнению с 2022 годом поступления доходов в районный бюджет увеличились на 101 879,4 тыс. рублей, или на 9,2%.

 Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 211 381,3 тыс. рублей (99,0% от уточненных бюджетных назначений). По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 114 265,9 тыс. рублей, или на 10,4%.

 На конец отчетного периода наблюдается увеличение объемов дебиторской задолженности (на 15,1%), в том числе за счет увеличения задолженности по расчетам по предоставлению субсидии на иные цели бюджетным учреждениям и увеличение объемов кредиторской задолженности (на 35,2%), в том за счет расчетов по доходам, в том числе по межбюджетным трансфертам.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 1 151 610,8 тыс. рублей, или 99,1% от уточненных плановых назначений. Не исполнены бюджетные назначения только на реализацию 1 подпрограммного мероприятия в объеме 20,4 тыс. рублей.

Значительная доля перевыполненных и недостигнутых показателей (31,5%) при высоком уровне исполнения расходов на реализацию муниципальных программ свидетельствует о необходимости пересмотра подходов к установлению результатов от их реализации.

 Расходы в рамках участия района в реализации региональных проектов составили 12 503,6 тыс. рублей (100,0% от уточненных бюджетных назначений). По сравнению с 2022 годом расходы увеличились более чем в 12 раз.

 Суммарная доля расходов на социальную сферу сохранена на уровне 2022 года и составила 78,1% от общего объема расходов районного бюджета.

Средства резервного фонда исполнены в объеме 102,4 тыс. рублей и направлены на поддержку участников и семей участников СВО.

Расходы районного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям составили 129 477,9 тыс. рублей (100,0% от общего объема).

Представленный к внешней проверке годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – Годовой отчет) сформирован с учетом требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Отклонения показателей Годового отчета от назначений, утвержденных решением районного Совета депутатов, имеют объективный характер, их причины соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством РФ.

Показатели Годового отчета подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности ГАБС по основным параметрам.

**10. Предложения**

По итогам рассмотрения годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год сформулированы следующие предложения:

**Администрации Каратузского района**

Принять меры по установлению решением районного Совета депутатов размера стоимости объектов муниципального имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества.

Принять меры по закреплению объектов движимого имущества на праве оперативного управления за финансовым управлением администрации Каратузского района.

Привести в соответствие с требованиями приказа Минфина России учет муниципального имущества в Реестре муниципального имущества.

 Принять меры по профилактике замечаний при разработке (внесении изменений) муниципальных программ и составлении отчетов о реализации муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова