

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Должанского района за 2023 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений. Бюджет Должанского района на 2023 год утвержден решением Должанского районного Совета народных депутатов от 17.12.2022 № 84 НПА «О бюджете Должанского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – бюджета района). Показатели бюджета района представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	328004,3	396380,1	453568,0	138,2%	114,4%
расходы	339629,2	444801,5	440581,1	129,7%	99%
дефицит	-11624,9	-48421,4	+12986,9		
профицит					

Плановые характеристики бюджета района в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены, и размер дефицита так же был увеличен, но на счете было достаточно средств для покрытия на конец периода. Сопоставление первоначальных плановых параметров бюджета с уточненными плановыми параметрами бюджета указывает на высокие риски сбалансированности плановых параметров бюджета района.

Доходы районного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 453568,0 тыс. рублей, или на 114,4 процента к плановым назначениям. Расходы районного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 440581,1 тыс. рублей, или на 99 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета муниципального района осуществлено с превышением доходов над расходами на сумму 12986,9 тыс. рублей (ф. 0503117).

Анализ исполнения доходной части районного бюджета

За отчетный год в бюджет Должанского района получено доходов на сумму 453568,0 тыс.руб., что составляет 138,2% к первоначальному плану (328004,3 тыс.руб.) и 114,4% к уточненному плану (453568,0 тыс.руб.).

По сравнению с 2022г. в 2023г. получено доходов на 92098,2 тыс.руб. больше, что к уровню 2022г. составляет 125,4%.

Исполнение доходной части бюджета района в 2023г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2022г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2023 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2023г. (тыс.руб.)	% исполне ния	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	81575,5	75076,0	96066,3	128%	69,4%
налог взимаемый с применением упрощенной системы	7015,3	10719,9	12267,7	114,4%	8,9%
Единый налог на вменённый доход	4,9	9719,9	-28,5	82,3%	
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	8106,3	7118,4	8285,7	116,4%	6%
Единый сельскохозяйственный налог	6554,3	19760,9	19489,8	98,6%	14%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1743,2	1642,0	810,0	426,3%	0,6%
Государственная пошлина	2059,8	2183,0	1484,0	68%	1%
Итого налоговые доходы	107059,3	116500,2	138375,0	119,3%	30,5%
Арендная плата за земельные участки	13649,7	9240,0	11640,2	126%	21%
Доходы от продажи земельных участков	65210,2	20580,5	54183,8	263,3%	97,8%
Доходы от сдачи в аренду имущества	254,5	482,0	225,7	46,8%	0,4%
Доходы от реализации имущества					
Доходы от перечисления части прибыли МУП					
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных капиталах.	15,9				
Штрафные санкции (ОВД, ГАИ, Роспотребнадзор)	194,9	350,0	530,5	151,6%	0,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	446,0	472,0	313,9	66,5%	0,6%
Доходы от компенсации затрат государства	19,5	71,0	8,2	11,5%	
Прочие неналоговые доходы					
Невыясненные поступления					
Итого неналоговые доходы	79790,7	31195,5	55416,1	177,6%	12,2%
Всего налоговые и неналоговые доходы	186850,0	147695,7	205277,3	124,2%	45,2%

Дотации от других бюджетов	10717,0	19254,2	19254,2	100%	7,7%
Субсидии	13921,8	66092,1	66092,1	100%	26,6%
Субвенции	128163,8	146192,0	145857,6	99,8%	58,7%
Иные межбюджетные трансферты	15983,0	17146,1	17146,1	100%	6,9%
Итого поступления от других бюджетов	168785,6	248684,4	248349,9	99,9%	54,7%
Прочие безвозмездные поступления	156,8				
возврат трансфертов	6005,5		3893,5		
возврат остатков субсидии	-328,1		-3952,6		
Итого безвозмездные поступления	174619,8	248684,4	248290,7	99,8%	54,7%
ВСЕГО ДОХОДОВ	361469,8	396380,1	453568,0	114,4%	100%

Плановые назначения 2023 года исполнены в полном объеме с превышением в 14,4%. Исполнение показателей произошло по собственным доходам как по налоговым источникам так и по неналоговым.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2023 год составило 119,3%, неналоговых доходов – 177,6, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 99,9%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2023 году составили 45,2% от общей суммы доходов бюджета что чуть ниже удельного веса собственных доходов прошлого года (в2022-51,7%, 2021г-51,9%, 2020г -63,3%) и в динамике за четыре года видно плавное снижение собственных доходов в структуре доходов бюджета.



Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2023 году составил 67,4% что выше показателя прошлого года на 37,8% (в 2022г- 29,6%, 2021г -32,4%, 2020-33,7%,).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 96066,3тыс.руб. или 30,5%. По сравнению с уточненным планом в размере 116500,2тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 119,3%.

По сравнению с 2022 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 14490,8тыс.руб. или на 17,7%, данное увеличение поступлений НДФЛ объясняется в основном повышением в 2023 году заработной платы.

Вторым по величине в структуре собственных доходов являются доходы от акцизов по подакцизным товарам -8285,7 тыс. рублей. Процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 116,4%. По сравнению с 2022 годом сумма налога на уровне прошлого года с небольшим отклонением в 2,2 тыс. рублей. в структуре налоговых доходов составил 6%.

Размер налоговых поступлений с применением упрощенной системы налогообложения за отчетный период составил 12267,7 тыс. Рублей или 114,4% от плановых назначений в структуре налоговых поступлений занимает третье место или 8,9% по отношению к прошлому году доходы увеличились на 5252,4 тыс. рублей или на 74,9%.

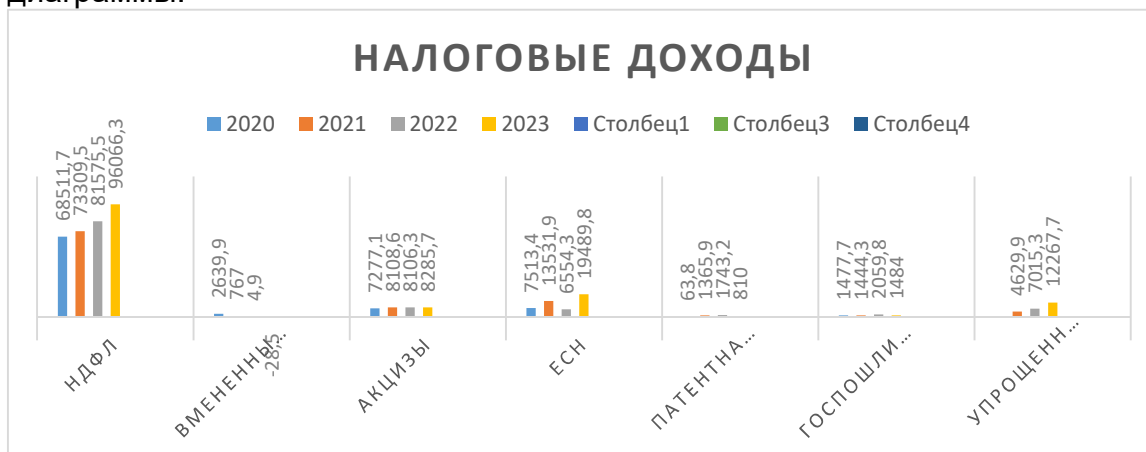
единый сельскохозяйственный налог поступил в размере – 19489,8тыс.руб. Процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 98,6%. По сравнению с 2022 годом сумма налога увеличилась на 12935,5 тыс.руб. или на 197,3%.

Единый налог на вмененный доход за отчетный период поступил имеет отрицательное значение в размере (-28,5)тыс. рублей , снижение поступлений отмечается по отношению к прошлому году на 33,4 тыс. рублей.

Сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023 году составила 810,0тыс.руб. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 933,2 тыс. рублей. в общей структуре налоговых поступлений его размер составил 0,6%.

В 2023 году в районный бюджет получено государственной пошлины на сумму 1484,0 тыс.руб., что составляет 68% от уточненного плана (2059,8тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом объем госпошлины уменьшился на 575,8тыс.руб. или на 27,9%.

Динамика налоговых поступлений за четыре года можно представить в виде диаграммы.



Удельный вес неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2023 году составил 30,5% (в2022г.-22,1%2021г-19,5%,2020г -57,4%).

Неналоговые доходы районного бюджета за 2023 год составили 177,6% от уточненного плана или 55416,1тыс. рублей, что на 24374,6тыс. рублей выше поступлений прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов составил 26,9%.

Доходы от арендной платы за земельные участки в 2023 году составили 11640,2тыс.руб., что составляет 126% от уточненного плана, но ниже уровня прошлого года на 17,7% или на 2009,5тыс. руб..

Выполнение плана по доходам от продажи земельных участков составило 263,3%. При плане 20580,5тыс.руб. в 2023г. в бюджет района поступило 54183,8тыс.руб. продано 696,5га. По отношению к прошлому году продажа земли уменьшилась на 16,9% или на 11026,4тыс. рублей продано на 426 га меньше чем прошлый год(1122,5 га).

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2023 году поступили в размере 2225,7тыс.руб. или 46,8% планового показателя, по отношению к прошлому году поступления уменьшились на 28,8 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли МУП в 2023 году не поступали в связи с убыточной деятельностью учреждений.

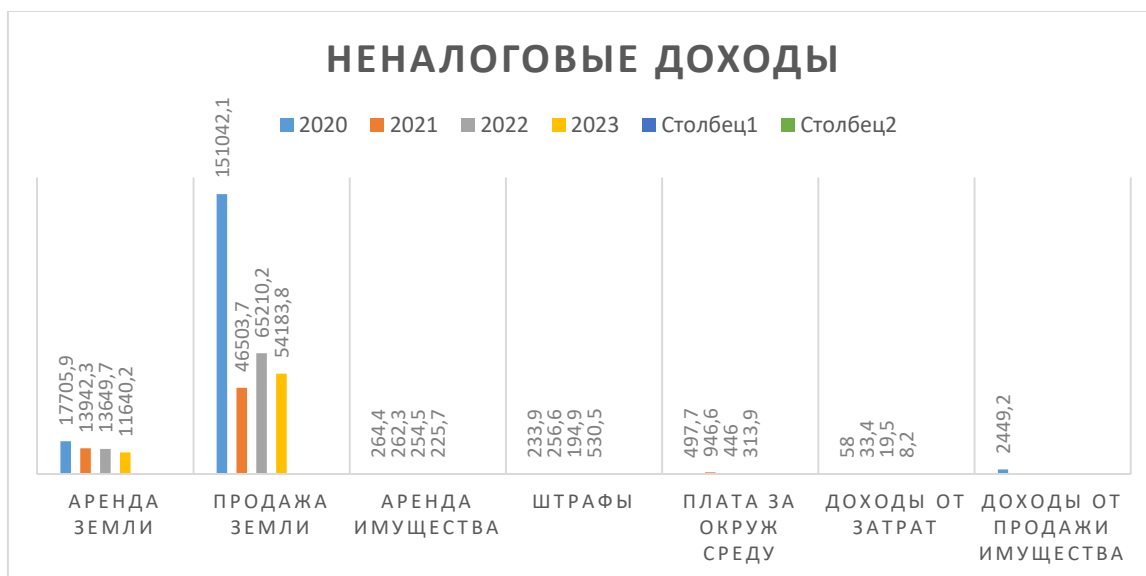
Доходы от штрафов в 2023 году поступили в размере 530,5 тыс.руб. или 151,6% от запланированной величины и выше 2022года на 335,6 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году поступила в размере 313,9 тыс.руб. или 66,5% от планового показателя. И ниже прошлого года на 132,1тыс. рублей..

Прочие доходы от компенсации затрат поступили в сумме 8,2 тыс.руб., исполнение плана – 11,5%.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2023,2022, годы установлен рост поступлений только по доходам от продажи земельных участков

Динамика не налоговых поступлений за три года можно представить в виде диаграммы.



Сумма безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в 2023 году составила 248349,9 тыс.руб. или 54,7% доходной части бюджета района (в2022г -48,3%,2021-48,1%,2020-36,7%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 99,9%.

По сравнению с 2022 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 79564,3тыс.руб. или на 47,1%.

Дотации поступили в сумме 19254,2тыс. рублей выше уровня прошлого года на 8537,2тыс. рублей или на 0,3%.

Субсидии поступили в сумме 66092,1тыс. рублей что выше уровня прошлого года в 4 раза.

Субвенции поступили в сумме 145857,6 тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 13,8%.

Иные межбюджетные трансферты составили 17146,1 тыс. рублей.

Таким образом доходы районного бюджета сложились в сумме 453568,0 тыс. рублей.

В том числе:

Налоговые доходы -138375 тыс. руб. или 30,5% всех доходов;

Неналоговые доходы -55416,1 тыс. руб. или 12,2% всех доходов;

Безвозмездные поступления -248349,9 тыс. руб. или 54,7,7% всех доход.

Возврат трансфертов - -59,1тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Должанского района

Объем расходов бюджета Должанского района за 2023 год составил 440581,1 тыс.руб. или 99%. от уточнённого плана (444801,5 тыс.руб.). К первоначальному плану (339629,2 тыс.руб.) исполнение бюджета района по расходам составило 129,7%.

По сравнению с 2022 годом расходы районного бюджета увеличились на 26955,8 тыс.руб. (6,5%).

Структура расходов бюджета района за 2023 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактическ. исполнение бюджета за 2022 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2023 (тыс. руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	44656,1	38996,1	37923,5	97,2%
национальная оборона	1036,6	1167,7	1167,7	100%
Национальная экономика	50025,8	35720,6	35246,1	98,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4628,9	30546,5	30496,3	99,8%
охрана окруж. среды				
Образование	220875,3	293906,7	292104,6	99,4%
Культура и кинематография	22629,7	21257,3	20655,0	97,2%
Социальная политика	13908,7	14498,0	14279,3	98,5%
Физическая культура и спорт	243,7	315,7	315,7	100%
межбюджетные трансферты	55620,5	8392,9	8392,9	100%
Всего расходов:	413625,3	444801,5	440581,1	99%

Источниками расходов бюджета Должанского района за 2023 год являются:

- целевые средства областного бюджета – 211949,7 тыс.руб.;
- дотации из областного бюджета – 19254,2 тыс.руб.;
- налоговые доходы – 138375,0 тыс.руб.;
- неналоговые доходы – 55416,1 тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств областного и районного бюджетов за 2023 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств районного бюджета (тыс. руб.)

Общегосударственные вопросы	37923,5	1811,0	36112,5
национальная оборона	1167,7	1167,7	
Национальная экономика	35246,1	19137,5	10108,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	30496,3		30496,3
охрана окружающей среды			
Образование	292104,6	189559,4	102545,2
Культура и кинематография	20655,0	493,8	20161,2
Социальная политика	14279,3	12901,1	1378,2
Физическая культура и спорт	315,7		315,7
межбюджетные трансферты	8392,9	4169,8	4223,1
Всего расходов:	440581,1	229240,3	211340,8

Финансирование социальной сферы (образование, культура, спорт, социальная политика) в 2023 году составило 327038,9 тыс.руб. или 74,2% от общей суммы фактических расходов районного бюджета, что на 69381,5 тыс. рублей выше расходов 2022 года (257657,4 т.р).

Анализ расходов на социальную сферу показывает что в 2023 году увеличился размер расходов социальной направленности, так в 2023 году освоено -327038,9 тыс. рублей 74,2% от всех расходов бюджета, 2022 году освоено 257657,4 тыс. рублей-62,2% от всех расходов бюджета.

Сравнительный анализ расходов на социальную сферу можно представить в виде диаграммы.



Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в объеме 292104,6 тыс.руб., что составляет 99,4% плановых показателей (293906,7 тыс.руб.).

Из общей суммы расходов по разделу финансирование из областного бюджета в 2023 году составило 189559,4 тыс.руб. (64,9%), из районного бюджета – 102545,2 тыс.руб. (35,1%).

По сравнению с 2022 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 71229,3тыс.руб. или на 32,2%, в том числе по подразделам:

Таблица №5

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2023год (тыс.руб)	Отклонение 2023к2021 (тыс.руб.)	
			сумма	%
Дошкольное образование	26343,6	29429,8	+3086,2	111,7%
Общее образование	161491,3	227673,6	+66182,3	140,9%
дополнительное образование	24631,0	23922,3	-708,7	97,1%
Молодежная политика и оздоровление детей	598,9	1077,4	+478,5	179,9%
Другие вопросы в области образования	7810,5	10001,5	+2191,0	128%
Итого по разделу:	220875,3	292104,6	+71229,3	132,2%

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу «Дошкольное образование» в отчетном году увеличились на 3086,2тыс.руб., по подразделу «Общее образование» - увеличились на 66182,3 тыс.руб., по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение на 478,5 тыс. руб., по подразделу другие вопросы в области образования увеличение на 2191,0 тыс. рублей или на 28%.

Удельный вес раздела «Образование» в расходах районного бюджета за 2023 год составил 66,3%% (в2022г-53,4%, 2021г -52,7%,2020г -58,2%,2019-67,3%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в объеме 30496,3тыс. руб., что составляет 99,8% от плановых назначений (30546,5тыс.руб.).

По сравнению с 2022годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 25867,4тыс.руб. или в шесть раз, в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб)	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб)	Отклонение (тыс.руб.)	
				%
Жилищное хозяйство	124,6	139,8	+15,2	112,2%
Коммунальное хозяйство	4504,3	28304,6	+23800,3	628,4%
Благоустройство		2051,9	+2051,9	
Итого по разделу:	4628,9	30496,3	+25867,4	658,8%

Финансирование осуществлялось за счет средств районного бюджета.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах районного бюджета за 2023 год составил 6,9% (в2022г -1,1%).

Расходы на коммунальное хозяйство составили 28304,6 тыс. рублей в виде целевой субсидии на возмещение затрат по ремонту муниципального имущества находящегося в бессрочном пользовании на праве оперативного управления в МУП «Жилкомхоз» и возмещению затрат по коммунальным платежам, что выше прошлого года почти в шесть раз. На ремонт муниципального имущества выделено 6174,8 тыс. рублей, на возмещение затрат по коммунальным платежам -457,1тыс. рублей, на возмещение затрат по обеспечению водоснабжением населения -596,5 тыс. руб., 6045,0 тыс. рублей направлено на ремонт водопровода п. Долгое и 15250,9 тыс. руб. на ремонт водопроводной системы сельских поселений.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» исполнены в объеме 35246,1тыс.руб. или 98,7% от плановых назначений (35720,6тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2022г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2023г. (тыс.руб)	Исполнение бюджета за 2023г. (тыс.руб.)	Примечание
сельское хозяйство		317,5	311,5	98,1%
Улучшение технического состояния автомобильных дорог МП «Безопасность дорожного движения в Должанском районе на 2023 год»	49690,8	35246,6	34778,1	98,7%
другие вопросы	335,0	156,5	156,5	100%
Итого по разделу	50025,8	35720,6	35246,1	98,7%

По сравнению с 2022 годом расходы раздела уменьшились на 14779,7тыс.руб. (на 29,5%).

Из общей суммы расходов по разделу «Национальная экономика» за 2023 год финансирование из областного бюджета составило 19137,5тыс.руб. (53,6%), из районного бюджета – 10108,6тыс.руб. (46,4%).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в размере 34778,1 тыс. рублей были направлены:

- на содержание дорог -11087,0 тыс. рублей;
- на разработку документации -80,0 тыс. руб.;
- на ремонт улично-дорожной сети -20174,8 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт парковки -3436,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность бюджета по ремонту дорог, содержанию улично-дорожной сети в рамках осуществления региональных полномочий по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует.

В рамках муниципальной программы *Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023 год*»- мероприятия профинансированы в размере 32329,0тыс. руб. или 98,6% от плановых назначений

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета района за 2023 год составил 8% (в2022г -12%).

Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в объеме 14279,3 тыс.руб. или 98,5% от плановых назначений (14498,0тыс.руб.), в том числе:
Таблица №10

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2023год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	% исполнения / отклонение к 2022г.
Пенсионное обеспечение	767,5	802,3	802,3	104,5%/+34,8
Социальное обеспечение населения	837,5	1532,5	1532,5	5,6%/+695
Охрана семьи и детства	11222	11205,8	10987,1	97,9%/-234,9
Др. вопросы в области соц. политики	1081,7	957,4	957,4	88,5%/-124,3
Итого по разделу	13908,7	14498	14279,3	102,7%/++370,6

Финансирование расходных обязательств по разделу «Социальная политика» за 2023 год из средств областного бюджета составило 12901,1тыс.руб. (90,3%), из районного бюджета – 1378,2тыс.руб. (9,7%). По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 370,6 тыс.руб. (2,7%).

Расходы районного бюджета за 2023 год увеличились по сравнению с предыдущим годом:

По подразделу «пенсионное обеспечение населения» на 34,8тыс. рублей.
по подразделу «социальное обеспечение населения» - на 695 тыс.руб.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, израсходовано 5894,0 тыс.руб. (обеспечено жильем 8 человек, 5 квартир и 3 сертификата). В 2022 году на эти цели было направлено 6656,4тыс.руб. (приобретено бквартир и 1 сертификат).

На реализацию целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» в отчетном периоде денежные средства составили 567,0 тыс. рублей . (в2021г-708,8 тыс. руб. -1 семья, 2020г -708,8 тыс. руб. 1 семья,2019г 708,8 -1 семья, 2018 г -708,8 тыс. руб.- 1 семья).

Удельный вес раздела «Социальная политика» в расходах бюджета за 2023 год составил 3,2% (в2022г 3,4%,).

Расходы бюджета по разделу **«Культура и кинематография»** за 2023 год составили 20655тыс.руб., что составляет 97,2% от плановых назначений (21257,3 тыс.руб.).

По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на -1974,7тыс. рублей или на 8,7% .

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 493,8тыс.руб. (2,4%), из средств районного бюджета – 20161,2тыс.руб. (97,6%).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 4,7% (в2022-5,5%).

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы бюджета составили 315,7тыс.руб., что составляет 100% от плановых назначений (315,7тыс.руб.).

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 72,0тыс.руб. (29,5%). Финансирование расходных обязательств осуществлялось за счет средств районного бюджета.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,06% (в2022г 0,06%).

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 37923,5 тыс.руб. или 97,2% плановых назначений (38996,1 тыс.руб.).

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу уменьшились на 6732,6тыс.руб. (15%).

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 1811,0тыс.руб. (4,8%), из средств районного бюджета – 36112,5тыс.руб. (95,2%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	25359,9	22601,9	+2758,0
-на содержание законодательных органов муниципальных образований	21,0	153,8	-132,8
-на обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов надзора	5694,1	5280,7	+413,4
другие общегосударственные вопросы	6842,5	16562,5	-972,0
судебная система		57,2	-52,7
- на расходы из резервного фонда администрации	0,0	0	
Итого:	37923,5	44656,1	-6732,6

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023год составил 8,6% (в2022-10,8%).

На содержание местной администрации в отчетном периоде расходы составили 23049,2тыс. рублей, что на 2487,9тыс. руб. выше уровня прошлого года. На содержание высшего должностного лица расходы составили 2310,7 тыс. рублей что на 270,1 тыс. рублей выше показателей прошлого года(2022г-2040,6 тыс. руб.)

На обеспечение финансовых и таможенных органов надзора расходы составили 5694,1 тыс. рублей, что на 413,4 тыс. рублей выше показателей 2022 года .

На другие общегосударственные вопросы расходы составили 6841,5 тыс. рублей или на 58,6% ниже расходов прошлого года. В рамках данного подраздела финансировались расходы по муниципальной программе «Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2023год»-5284,3тыс. руб. средства были направлены на закупку товаров, работ услуг на обеспечение деятельности администрации.

Анализ исполнения расходов на реализацию долгосрочных целевых программ

Бюджетом Должанского района на 2023год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 311305,6тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 201659,2тыс. рублей, районного бюджета – 109646,4тыс. рублей. За 2023 год исполнение составило 309238,7тыс. рублей или 99,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ
МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 2023 ГОД**
тыс. руб. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2023 год	Исполнен ие за 2023 год	Процент исполнен ия
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2023-2025годы»	090000 00	63,0	63,0	100%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023-2025 год»	130000 00	32802,5	32334,0	98,5%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2023 годы»	020000 00	267916,5	267009,3	99,7%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2023 годы»	170000 00	759,0	733,7	96,7%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2023-2025 годы»	010000 00	491,1	488,7	99,5%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	210000 00	0,0	0,0	
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в	100000 00	100,0	99,8	99,9%

освобожденное от учебы время на 2023-2027 годы»				
8.«Молодежь»	030000 00	60,0	60	100%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2023 годы»	050000 00	567,0	567,0	100%
10.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2023г	040000	20,0	20,0	100%
11.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2023-2025 годы»	190000 0	315,7	315,7	100%
12 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2023 год»	200000 0	8210,8	7547,5	91,9%
всего программных расходов;		311305,6	309238,7	99,3%

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что почти все программы профинансированы на 100%. Средний процент исполнения составил 99,3% , Объем программных расходов в общей структуре расходов составляет 70,2%;

Годовая бюджетная отчетность за 2023год

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена в контрольно – ревизионную комиссию в законодательно установленный срок.

Годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (с изменениями). Статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что бюджетная отчетность включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку (с приложениями к ней).

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Выводы.

1. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2023 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Должанского района в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Должанском районе. В процессе исполнения бюджета администрацией района своевременно вносились изменения, дополнения. Состав документов и

материалов соответствует Положению о бюджетном процессе, действующему Бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам Должанского района.

Проект исполнения бюджета за 2023 год предлагается утвердить по доходам сумме 453568 тыс. рублей, по расходам в сумме 440581,1 тыс. руб. с профицитом бюджета в сумме 12986,9 тыс. рублей. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2024г составляет 76221,4 тыс. рублей.

Анализ проекта итогов исполнения бюджета за 2023 год по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств местного бюджета являются (в удельном весе от общих расходов) расходы:

на общегосударственные вопросы — 8,6%;
на национальную экономику –8%;
на жилищно-коммунальное хозяйство — 6,9%;
на образование-66,3%;
на культуру и кинематографию – 4,7%.
На социальную политику -3,2%;
На физкультуру и спорт -0,07%
На межбюджетные трансферты -1,9%

Общий удельный вес перечисленных расходов составляет 100%.

Анализ исполнения программной части бюджета 2023 года показал, что в расходной части районного бюджета программные расходы составляют 70,2% или 309238,7 тыс. руб. что является хорошим показателем при планировании и исполнении «программного» бюджета в части эффективности бюджетных расходов.

Состав годовой бюджетной отчетности соответствует перечню и формам Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н и статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. По результатам проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств приписок и искажений отчетности не выявлено.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» в представленной администрацией Должанского района редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих