



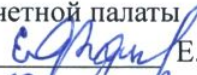
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл. 40-летия Сталинградской битвы, 1,
р.п. Городище, Волгоградская область, 403003

тел. (8-844-68) 3-52-39, факс. 3-53-19,
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

«Утверждаю»

Председатель Контрольно-
счетной палаты

 Е.Ю. Федосеев
«19» января 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета

Городищенского муниципального района Волгоградской области за 2023 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Городищенского муниципального района по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района Волгоградской области за 2023 г. подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 31.05.2019 № 688, на основании ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021г. № 317, Стандарта проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Городищенского муниципального района от 27.12.2019 г. №17, п.5 плана работы Контрольно-счётной палаты Городищенского муниципального района на 2024 год.

Цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района:

- определение полноты и достоверности представленных материалов об исполнении бюджета;

- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решением Городищенской районной Думы;

- оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств в отчетном году.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района использованы результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Городищенского муниципального района за 2023 год оформлен акт проверки годовой бюджетной отчетности, сделаны выводы о соответствии представленной отчетности требованиям бюджетного законодательства и Инструкции от 28.12.2010 № 191н, отмечен ряд недостатков и нарушений, не повлиявших на достоверность представленных годовых отчетов.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 г. проведена выборочным способом в форме экспертно-аналитического мероприятия.

Годовой отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 г. для проведения внешней проверки представлен в КСП администрацией Городищенского муниципального района 27.03.2024, т.е. с соблюдением срока, установленного п.3 ст.264.4 БК и ст.22 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Городищенской районной Думы Волгоградской области 31.05.2019 № 688 – не позднее 1 апреля текущего года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Городищенского муниципального района.

Решением Городищенской районной Думы от 13.12.2022г. №464 бюджет Городищенского муниципального района на 2023 г. утвержден по доходам в сумме 1 278 351,9 тыс. руб., по расходам –1 282 967,7 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета Городищенского муниципального района в сумме 4 615,8 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году в первоначальное решение о бюджете вносились изменения, в результате вносимых изменений, Решением Городищенской районной Думы от 27.12.2023 №619 «О внесении изменений в бюджет Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 27.12.2023 №619) плановые назначения по доходам на 2023 г. утверждены в сумме 1 832 923,7 тыс. руб., что на 554 571,8 тыс. руб. или на 43,4 % превышает первоначально утвержденные назначения, расходы увеличены до 1 880 351,0 тыс. руб., т.е. на 597 383,3 тыс. руб. или на 46,6%. Прогнозируемый дефицит бюджета Городищенского муниципального района утвержден в размере 47 427,3 тыс. руб.

Исполнение районного бюджета в 2023 г. осуществлялось комитетом финансов администрации Городищенского муниципального района на основе сводной бюджетной росписи, а также на основе иных нормативных правовых актов Городищенского муниципального района.

Показатели сводной бюджетной росписи от 30.12.2023 составили 1 888 241,0 тыс. руб., что на 7890,0 тыс.руб. больше утвержденных Решением о бюджете от 27.12.2023 №619, изменение бюджетных ассигнований обосновано поступившими с вышестоящего уровня бюджета уведомлениями по расчетам между бюджетами (Распоряжение администрации

Городищенского муниципального района от 29.12.2023 №570-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Городищенского муниципального района Волгоградской области»).

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете предусмотрено ч. 3 ст. 217 и ст. 232 Бюджетного кодекса РФ, ст. 7 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области и ст. 10 текстовой части Бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Значения основных характеристик бюджета и отдельных иных показателей районного бюджета на 2023 г. представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование	Основание	Сумма (тыс. руб.)	Примечание
Первоначальный бюджет на 2023 г.			
Доходы	ст. 184.1	1 278 351,9	
Расходы	Бюджетного кодекса РФ	1 282 967,7	
Дефицит (-) / Профицит (+)	ст. 33 Бюджетного кодекса РФ	-4 615,8	
Уточненный бюджет на 2023 г.			
Доходы	ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ	1 832 923,7	+554 571,8 тыс. руб. или на 43,4 %
в том числе: Собственные средства		473 967,8	25,9 % от общего объема доходов
Безвозмездные поступления		1 358 955,9	74,1% от общего объема доходов
Расходы		1 880 351,0	+597 383,3 тыс. руб. или на 46,6%
Дефицит (-)/ Профицит (+)	ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ	-47 427,3	10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений
Уточненная сводная бюджетная роспись от 30.12.2023			
Расходы	ст. 217 Бюджетного кодекса РФ	1 888 241,0	+7890,0 тыс. руб. к решению о бюджете от 27.12.2023 №619
Исполнение бюджета за 2023 г.			
Доходы	ст. 218, ст.219 Бюджетного кодекса РФ	1 755 101,0	95,8% от уточненного плана
в том числе: налоговые и неналоговые доходы		493 367,3	104,1% от уточненного плана
безвозмездные поступления		1 261 733,7	92,8 % от уточненного плана
Расходы		1740 639,4	92,2% от утвержденных бюджетных ассигнований
Дефицит (-)/ Профицит (+)		+14 461,6	
Норматив на содержание органов местного самоуправления	Постановление Волгоградской области от 12.12.2022 № 760-п, с изменениями по постановлению №793-п от 01.12.2023г.	76080,8	по постановлению- 71598,0 тыс.руб+ за исполнение полномочий в связи с ч.2 ст.34 131-ФЗ (12808*35%) 4 482,8 тыс. руб.
Остаток средств на счетах бюджета на 01.01.2023		12 090,0	
Остаток средств на счетах бюджета на 01.01.2024		51 976,6	

Муниципальные внутренние заимствования в т.ч. кредиты кредитных организаций		95994,0	В т.ч. муниципальные гарантии-24 994,0 тыс. руб.
Кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты		71000,0	
Задолженность по предоставленным бюджетным кредитам на 31.12.2023 г.		8 575,3	По состоянию на 01.01.2024, проведена реструктуризация по кредитным договорам до декабря 2024 года
Предельная численность муниципальных служащих	Решение о бюджете от 27.12.2023 №619	103,3	Утвержденная решением о бюджете предельная штатная численность муниципальных служащих – 103,3 человека, в том числе 2 единицы, замещающие муниципальные должности
Фактическая штатная численность муниципальных служащих на 31.12.2023г.	Отчет о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ГМР за 2022 год, затрат на их денежное содержание	86 чел.	В том числе 2 единицы, замещающие муниципальные должности

Анализ данных таблицы № 1 показал, что фактический объем доходов районного бюджета составил 1 755 101,0 тыс. руб., что на 4,2 % меньше уточненных плановых показателей на 2023 г. и на 38,3 % выше уровня 2022 г. Расходные обязательства исполнены в сумме 1740 639,4 тыс. руб., что на 7,8 % меньше от утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 г. Исполнение расходов в 2023 г. ниже уровня 2022 г. на 37,2%.

Бюджет района исполнен с профицитом в размере 14 461,6 тыс. руб., при планируемом дефиците в сумме – 47 427,3 тыс.руб.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на 01.01.2024 г. дебиторская задолженность на конец года составила 12 703,0 тыс.руб., за отчетный период задолженность уменьшилась на 4 196,2 тыс.руб., в том числе: дебиторская задолженность по доходам снизилась на 11 175,5 тыс.руб., дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 6979,3 тыс.руб.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на 01.01.2024 г. кредиторская задолженность на конец года составила 12 036,4 тыс.руб., за отчетный период задолженность увеличилась на 3 920,9 тыс.руб.

Согласно данным Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) представленной в составе годовой бюджетной на конец года остаток задолженности по предоставленным бюджетным кредитам составил 8 575,3 тыс.руб. за отчетный период было погашение бюджетных кредитов на сумму 2 424,7, в 2023 году была проведена реструктуризация выплат по кредитам до декабря 2024 года.

В отчетном периоде администрацией Городищенского муниципального района в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района дополнительно привлечен бюджетный кредит от других бюджетов бюджетной системы в размере 31 000,0 тыс.руб., были погашены кредитные обязательства от кредитных организаций предыдущих периодов в размере 8 000,0 тыс. руб.

Остаток средств на счетах бюджета на 01.01.2024 г. составил 51 976,6 тыс. руб.

Решением о бюджете от 27.12.2023 г. №619 утверждено 3 главных распорядителя средств бюджета Городищенского муниципального района:

- Городищенская районная Дума (далее – Дума);
- Администрация Городищенского муниципального района (далее – Администрация);
- Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района (далее – КСП).

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района проведен анализ соответствия основных характеристик районного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства.

Решением о бюджете от 13.12.2022 г. №464 утвержден размер резервного фонда Городищенского муниципального района в сумме 500,0 тыс.руб. Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 450,0 тыс. руб. В 2023 году средства резервного фонда были израсходованы на оказание единовременной материальной помощи, пострадавшим от чрезвычайных ситуаций в результате пожара.

3. Полнота и достоверность бюджетной отчетности, соответствие представленной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Проект решения Городищенской районной Думы «Об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год» (далее – Проект решения) и приложения к нему соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ. Проектом предусмотрено утверждение отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета. Отдельными приложениями к решению утверждаются показатели:

- исполнения доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета (Приложение №1);
- исполнения доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, КОСГУ, относящихся к доходам бюджета (Приложение №2);
- исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение №3);
- исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение №4);
- исполнения источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета (Приложение №5).
- исполнения источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета, КОСГУ, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджета (Приложение №6).

Годовой отчёт об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год составлен финансовым органом Городищенского муниципального района - комитетом финансов администрации Городищенского муниципального района в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н), на основании показателей, отраженных в формах годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств района за 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 г. представлен в составе форм, предусмотренных п. 2 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, с учетом перечня форм, предусмотренных п. 11.2 Инструкции № 191н и ч. 2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ. Годовой отчет об исполнении бюджета включает в себя:

- проект решения об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год,

- отчет об исполнении бюджета на 01.01.2024 (ф.0503117);
- баланс исполнения бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2024 (ф.0503121);
- отчет о движении денежных средств на 01.01.2024 (ф.0503123);
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503360);
- отчеты о расходовании средств резервного фонда Городищенского муниципального района за 2023 год;

- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд) по Городищенскому району за 2023 год;

- отчет о состоянии муниципального внутреннего долга Городищенского муниципального района за 2023 год;

- отчет о выполнении муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями Городищенского муниципального района за 2023 год;

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.01.2024 (ф. 0503140);

- справка по консолидируемым расчетам на 01.01.2024 (ф. 0503125);

- отчет о бюджетных обязательствах на 01.01.2024 (ф. 0503128) (не представлена на бумажном носителе, согласно пояснительной записки ф. 0503160, так как содержит большой объем информации);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 01.01.2024 (ф. 0503110);

- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.01.2024 (ф. 0503124);

- отчет об использовании средств дорожного фонда Городищенского муниципального района за 2023 год,

- отчет об освоении средств на капитальные вложения в разрезе объектов строительства за 2023 год по Городищенскому муниципальному району;

- отчет о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений Городищенского муниципального района за 2023 год, затрат на их содержание.

Сверка показателей, отраженных в Балансе исполнения бюджета Городищенского муниципального района (ф. 0503120) с соответствующими данными Балансов главных распорядителей средств муниципального района (ф.0503130) с учетом показателей баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.01.2024 (ф. 0503140) расхождений не выявила.

Баланс исполнения бюджета муниципального образования (ф.0503120) отражает показатели финансового и имущественного положения на начало и конец 2023 года.. Валюта баланса по состоянию на конец 2022 года составила 3 205 584,7 тыс. руб. За отчетный период произошло увеличение валюты баланса на 44 522,5 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2024г. этот показатель составил 3 250 107,2 тыс.руб.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2024 г. составила 471 705,6 тыс. руб., за 2023 год данный показатель увеличился на +10 364,2 тыс. руб. Изменение нефинансовых активов по балансу соответствует данным отчетов о финансовых результатах деятельности (стр.310 ф.0503121) по чистому поступлению нефинансовых активов. Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2024 г. складывается из следующих активов:

- остаточная стоимость основных средств в сумме 15 663,0 тыс.руб., за 2023 год снизилась на 11 696,5 тыс.руб., при этом за отчетный период поступило основных средств на сумму 6 569,9 тыс.руб. (в т.ч. безвозмездно получено 1 087,6 тыс.руб.), выбыло на сумму 19 635,3 тыс.руб. (в т.ч. безвозмездно передано 5 239,3 тыс.руб.), уменьшена стоимость ОС за счет амортизации 1 368,9 тыс.руб.;

- нематериальные активы (остаточная стоимость) 0,0 тыс.руб., за 2023 год

уменьшилась на -394,0 тыс.руб. (за счет начисления амортизации);

- непроеизведенные активы (остаточная стоимость) 12 050,7 тыс.руб. , в 2023 году изменений данного показателя не было;

- материальные запасы 941,0 тыс.руб., за 2023 год увеличились на 317,0 тыс.руб.;

- права пользования активами 23,0 тыс.руб., за 2023 год увеличились на 9,2 тыс. руб.;

- вложения в нефинансовые активы 635,8 тыс.руб., за 2023 год уменьшились на 536,0 тыс.руб.;

- нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) 442 388,8 тыс.руб., за 2023 год увеличились на 22 715,9 тыс.руб.

Капитальные вложения в нефинансовые активы по данным Баланса ф.0503120 соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Финансовые активы по состоянию на 01.01.2024 г. составили 2 778 401,6 тыс. руб., за 2023 год данный показатель увеличился на +34 158,3 тыс. руб. (за 2022 год финансовые активы уменьшились на 15 992,1 тыс.руб.). Стоимость финансовых активов на 31.12.2023 г. сложилась из следующих показателей:

- средства на счетах бюджета в органе Федерального Казначейства 51 976,6 тыс.руб., за 2023 год увеличились на 39 886,4 тыс.руб.;

- финансовые вложения (долгосрочные) 2 705 146,7 тыс.руб., за 2023 год увеличились на 892,8 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность по доходам 5 069,6 тыс.руб., за 2023 год произошло снижение на 11 175,5 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность по выплатам 7 633,4 тыс.руб., за 2023 год произошло увеличение на 6 979,3 тыс.руб.;

- расчеты по кредитам, займам 8 575,3 тыс.руб., за 2023 год погашено кредитов на сумму 2 424,7 тыс. руб.

Выборочная сверка показателей баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) отражающих финансовые активы с взаимосвязанными показателями других форм, представленных в составе годового отчёта об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год расхождений, не установила.

Обязательства по состоянию на 01.01.2024 г. составили 89 656,0 тыс. руб., за 2023 год данный показатель снизился на 22 493,1 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам 71 000,0 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность по выплатам 704,1 тыс. руб., уменьшилась относительно показателя на 01.01.2023г. на 2 811,3 тыс.руб.;

- расчеты по платежам в бюджет 11 314,4 тыс. руб., за 2023 год увеличились на 6732,2 тыс.руб.;

- кредиторская задолженность по доходам 17,9 тыс. руб., за 2023 год не изменились;

- доходы будущих периодов 757,3 тыс. руб., за 2023 год уменьшились на 5011,9 тыс.руб.;

- резервы предстоящих расходов начислены по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 5 862,4 тыс. руб.

Выборочная сверка показателей баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) отражающих обязательства с взаимосвязанными показателями других форм, представленных в составе годового отчёта об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год расхождений, не выявила. Показатели задолженности, отражённые в ф.0503169 соответствуют показателям раздела 3 баланса «Обязательства». Просроченная кредиторская задолженность по данным ф. 0503169 отсутствует.

Финансовый результат по состоянию на 01.01.2023 г. составили 3 138 421,8 тыс. руб., за 2022 год данный показатель увеличился на 30 633,8 тыс. руб., в т.ч.:

- финансовый результат экономического субъекта 3 108 474,5 тыс.руб., за 2023 год

снизился на 17 857,0 тыс.руб.,

- результат по кассовым операциям бюджета 51 976,6 тыс.руб., за 2023 год увеличился на 39 886,4 тыс.руб.

Изменение финансового результата обусловлено увеличением стоимости финансовых и нефинансовых активов и бюджетных обязательств.

Согласно сведений, отраженных в Отчёте о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) доходы за 2023 год составили 1 786 029,1 тыс. руб. Общая сумма доходов складывается из следующих видов доходов:

- налоговые доходы (КОСГУ 110) – 455 111,1 тыс.руб.;
- доходы от собственности (КОСГУ 120) – 22 452,3 тыс.руб.;
- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (КОСГУ 130) – 2188,6 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба (КОСГУ 140) – 5 499,5 тыс.руб.
- безвозмездные денежные поступления текущего характера (КОСГУ 150) – 1 254 861,3 тыс. руб.;
- доходы от операций с активами (КОСГУ 170) – (- 9 529,3) тыс.руб.;
- прочие доходы (КОСГУ 180) – 281,5 тыс.руб.;
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (КОСГУ 190) – 55 164,1 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 476 846,7 тыс.руб. или на 36,4%, повышение обусловлено в первую очередь ростом безвозмездных денежных поступлений текущего характера на 417 715,5 тыс. руб. и налоговых доходов на 58 209,2 тыс. руб.

В отчетном периоде наибольшую долю в общей сумме доходов составляют: безвозмездные денежные поступления текущего характера 70,3% (63,9% в 2022 году), налоговые доходы 25,5% (30,3% в 2022 году).

Расходы за 2023 год согласно показателям, отраженным в Отчёте о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) составили 1 763 999,7 тыс. руб., из них:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 143 277,5 тыс.руб.,
- оплата работ и услуг (КОСГУ 220) – 24 780,4 тыс.руб.,
- обслуживание государственного (муниципального) долга (КОСГУ 230) – 324,0 тыс.руб.;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (КОСГУ 240) – 1 342 778,0 тыс.руб.;
- безвозмездные перечисления бюджетам (КОСГУ 250) – 85 337,3 тыс.руб.;
- социальное обеспечение (КОСГУ 260) – 72 977,0 тыс.руб.;
- расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) – 7 055,9 тыс.руб.;
- безвозмездные перечисления капитального характера муниципальным бюджетным и автономным учреждениям подведомственным администрации Городищенского муниципального района (КОСГУ 280) – 36 394,1 тыс.руб.;
- прочие расходы (КОСГУ 290) – 51 115,4 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 485 451,1 тыс.руб. или на 38,0%, увеличение обусловлено в первую очередь увеличением расходов связанных с безвозмездными перечислениями текущего характера на 432 016,5 тыс.руб., расходами на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на 11 838,2 тыс.руб. и прочими расходами на 30 160,1 тыс.руб..

В отчетном периоде наибольшая доля расходов приходится на: безвозмездные перечисления текущего характера организациям 76,1% (71,2% в 2022 году) и на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 8,1% (10,3%- в 2022г).

Утвержденные бюджетные ассигнования, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Выборочная

сверка показателей Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) с взаимосвязанными показателями других форм, представленных в составе годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год расходов, не выявила.

В представленной к проверке ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» отражена информация об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Выборочная сверка показателей ф. 0503190 с взаимосвязанными показателями других форм, представленных в составе годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год, несоответствий не выявила.

4. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Городищенского муниципального района установлены следующие несоблюдения требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н:

1. Администрация Городищенского муниципального района, в том числе получатели бюджетных средств подотчетные ГРБС:

1. МКУ «Исполнительная дирекция администрации Городищенского муниципального района»:

1.1. Представленная в составе отчетности Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191) оснований для заполнения и включения в отчетность за 2023 год не имела, так как в соответствии с положениями п.1 и п. 9 Инструкции 15н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.03.2016 N 15н "Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления" приложение заполняется получателями средств федерального бюджета в составе дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;

1.2. Формы отчетности:

- 0501118 «Сведения о результатах реализации мероприятий, источником финансового обеспечения которых в текущем финансовом году являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации» в соответствии с Инструкцией 12 н, утвержденной Приказом Минфина России от 04.02.2021 N 12н "Об утверждении форм и Порядка направления Сведений о результатах реализации мероприятий, источником финансового обеспечения которых в текущем финансовом году являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, формирования Сводных сведений",

- 0503192 «Расшифровки дебиторской задолженности по контрактным обязательствам» и 0503193 «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям» в соответствии с Инструкцией 15н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.03.2016 N 15н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления"

- 0503128- нп «Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)» на основании п.68.1, 73.1, 74.1, 75.1 Инструкции 191н;

не входят в состав основных форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета, таким образом указанные формы не подлежат отражению в разделе №5 ф.0503160 «Пояснительной записке», как непредставленные в связи с отсутствием показателей.

1.3. В нарушение требований п.159.4, 159.5, 159.6, 159.7, 159.8, 159.9 Инструкции 191н в состав отчетности не включены Таблицы №11, №12, №13, №14, №15, №16, являющиеся обязательными для представления начиная с отчетности ПБС за 2023 год;

1.4. В кодовой зоне форм отчетности 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128 после реквизита «дата» не указан код МКУ «Исполнительная дирекция АГМР ВО», как субъекта бюджетной отчетности: ПБС – Получатель бюджетных средств, что предусмотрено абз.11 п. 10 Инструкции 191н;

1.5. В соответствии с абз.5 п.164 Инструкции 191н ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» Приложение оформляется получателями средств федерального бюджета. ПБС- МКУ «Исполнительная дирекция АГМР ВО» получателем средств федерального бюджета не является, т. е. данная форма оснований для заполнения не имела;

1.6. При сверке данных ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» при формировании раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" показателей графы 7 с данными Главной книги по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых оборотов и графы 9 - по данным соответствующих счетов аналитического учета счета 1 502 12 000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода, установлены расхождения по графе 7 в сумме - 85677,95 руб. и по графе 9 в сумме 109611,16 руб., что является нарушением требований абз.3,6 п.71 Инструкции 191н.

2. МКУ Центр»

2.1.В нарушение п.158 Инструкции №191-н заполнена таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» с указанием в графе 6 «по результатам инвентаризации излишек и расхождений не выявлено». При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица N 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) и в соответствии с абз.5 п.159.9 Инструкции 191н в Таблице №16 .

2.2. В кодовой зоне форм отчетности 0503110, 0503121, 0503123, 0503127, 0503128 после реквизита «дата» не указан код МКУ «Центр» как субъекта бюджетной отчетности: ПБС – Получатель бюджетных средств, что предусмотрено абз.11 п. 10 Инструкции 191н;

2.3. Согласно п. 153 Инструкции 191н информация в Таблице N 1 "Сведения о направлениях деятельности" характеризует изменения направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год в части тех видов деятельности, которые впервые были осуществлены субъектом бюджетной отчетности в отчетном году и (или) которые

были прекращены им в отчетном году. Изменений направлений деятельности в проверяемом периоде у учреждения не было, соответственно отраженная в Таблице №1 информация не корректна;

2.4. В нарушение п.170.2 Инструкции 191н при заполнении «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) не указаны причины неисполнения обязательств получателем бюджетных средств, т.е. не заполнены графы 7,8.

3. Администрация Городищенского муниципального района (ПБС):

- В состав отчетности не включена Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности" причины отсутствия данной формы в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности за отчетный период и в Таблице №16 не отражены, что не соответствует нормам п. 8 и абз.5 п.159.9 Инструкции 191н.

2. Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района ГРБС:

Годовая бюджетная отчетность КСП за 2023 год представлена в полном объеме и составлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ и Инструкции от 28.12.2010г № 191н, фактов не полноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена на основании данных главной книги и иных регистров бухгалтерского учета. В формах отчетности соблюдена согласованность одноименных показателей. Представленный годовой отчет является достаточно достоверным.

3. Городищенская районная Дума ГРБС:

Годовая бюджетная отчетность Думы за 2023 год представлена в полном объеме, фактов не полноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность Думы за 2023 год составлена на основании данных главной книги и иных регистров бухгалтерского учета. В формах отчетности соблюдена согласованность одноименных показателей. Представленный годовой отчет является достаточно достоверным.

Кассовые расходы Думы за 2023 год составили 2728,8 тыс.руб. или 100% к бюджетным назначениям и к ассигнованиям, утвержденным решением Городищенской районной Думы №464 от 12.12.2022 г (в редакции от 27.12.2023г).

При расчетах с поставщиками услуг связи не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ, что привело к образованию на конец отчетного периода дебиторской задолженности в сумме 2,5 тыс. руб.

5. Доходы бюджета Городищенского муниципального района

Решением Городищенской районной Думы от 13.12.2022г. №464 бюджет Городищенского муниципального района на 2023 г. первоначально утвержден по доходам в сумме 1 278 351,9 тыс. руб., далее с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 554 571,8 тыс. руб. или на 43,4 % до значения 1 832 923,7 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ф.0503117 Городищенского муниципального района за 2023 год, общая сумма доходов, поступивших в бюджет района, составила 1 755 101,0 тыс.руб. или 95,8% от плановых назначений (в 2022 году процент исполнения составил 98,6 %).

В отчетном периоде фактические доходы бюджета обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 493 367,3 тыс. руб., или 104,1 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2022 году процент исполнения составлял 100,4 %). По сравнению с 2022 годом произошло увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района на 65 390,9 тыс.руб. (на 15,3 %);

- безвозмездных поступлений в сумме 1 261 733,8 тыс.руб., или 92,8 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2022 году процент исполнения составил 97,8 %). По сравнению с 2022 годом произошло увеличение безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района на 420 953,0 тыс.руб. (на 50,1%).

Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района за 2023 составила 28,1 %, данный показатель снизился по сравнению с предыдущим отчетным периодом (33,7% он составлял в 2022 году).

Налоговые доходы бюджета района

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 455 111,1 тыс. руб. или 112,5% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района на 58 209,1 тыс.руб. (на 14,7%).

Структура и исполнение налоговых доходов за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлены в таблице №2:

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	2022 г		2023 г			Сравнение исполнения 2023 г. к 2022 г. %
	Исполнено	% исполнения к плановым назначениям	Плановые назначения	Исполнено	% исполнения к плановым назначениям	
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	341332,6	114,9	358114,8	411233,7	114,8	120,5
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	336,1	79,5	309,2	317,2	102,6	94,4
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением специальных налоговых режимов, в том числе:</i>	42908,1	108,5	37190,0	34605,0	93,0	80,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9527,5	104,7	10100,0	10094,3	99,9	105,9
Единый налог на вмененный доход	-135,9	0,0	0,0	-348,2	0,0	256,2
Единый сельскохозяйственный налог	21031,9	100,3	17590,0	17455,7	99,2	83,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12484,6	131,4	9500,0	7403,2	77,9	59,3
<i>Государственная пошлина</i>	12325,2	108,9	9020,0	8955,2	99,3	72,7
ВСЕГО налоговых доходов	396902,0	113,9	404634,0	455111,1	112,5	114,7

По итогам 2023 года плановые назначения по всем видам налоговых доходов перевыполнены, кроме доходов от поступления акцизов и государственной пошлины, исполнение по которым составило 93,0% и 99,3% соответственно. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост только по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение за 2023 год по неналоговым доходам составило 37974,7 тыс.руб., что составляет 55,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района на 6 900,3 тыс.руб. или на 22,2%.

Анализ показателей исполнения бюджета района по неналоговым доходам за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлен в таблице №3:

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	2022 г		2023 г			Сравнение исполнения 2023 г. к 2022 г
	Исполнено	% исполнения к плановым назначениям	Плановые назначения	Исполнено	% исполнения к плановым назначениям	
Доходы от использования муниципального имущества в т.ч.	17845,4	115,5	16754,3	20292,1	121,1	113,7
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	448,8	100,0	426,5	423,7	99,3	94,4
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах	0,0	0,0	189,7	189,7	100,0	0,0
Доходы получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	17396,6	115,9	16138,1	19678,7	121,9	113,1
Платежи за пользование природными ресурсами	1163,8	80,1	2750,0	2988,4	108,7	256,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1028,2	132,7	2140,0	2194,0	102,5	213,4
Доходы от продажи муниципального имущества в т.ч.	8451,6	14,7	41908,2	7000,7	16,7	82,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	769,2	1,5	36131,5	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	5787,2	117,6	4020,1	4939,0	122,9	85,3
Плата за увеличение площади земельных участков	1895,2	109,3	1756,6	2061,7	117,4	108,8
Прочие неналоговые доходы	259,6	67,2			0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2325,8	101,1	5500,0	5499,5	100,0	236,5
ВСЕГО неналоговых доходов	31074,4	40,0	69052,5	37974,7	55,0	122,2

Согласно анализу, значительное увеличение неналоговых поступлений по сравнению с 2022 годом произошло за счёт увеличения поступлений в бюджет Городищенского муниципального района от поступлений по платежам за пользование природными ресурсами практически в 2,5 раза, поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба возросли практически 2,4 раза, в 2,1 раза возросли доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Снижение неналоговых поступлений в сравнении с 2022 годом произошло по доходам от продажи муниципального имущества на 17,2%, в т.ч. доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности не исполнены на 100%.

Низкий процент исполнения утвержденных бюджетных назначений (55%) по неналоговым доходам обусловлен в первую очередь неисполнением по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, при утвержденных бюджетных назначениях 41908,2 тыс.руб. фактически в бюджет района ничего не поступило. Данный факт указывает на недостатки планирования данного вида дохода бюджета.

При подготовке заключения на решение Городищенской районной Думы о внесении изменений в решение о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов контрольно-счетная палата указывала на риски не исполнения бюджета в 2023 году по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

Как видно из анализа по итогам отчетного периода складывается положительная динамика по поступлению собственных доходов в бюджет Городищенского муниципального района относительно 2022 года. Наличие дебиторской задолженности по платежам, образующим собственные неналоговые доходы бюджета района на конец отчетного периода, указывает на наличие резерва по увеличению собственных неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления

Согласно данным годовой бюджетной отчетности Городищенского муниципального района за 2023 год в бюджет района поступило безвозмездных поступлений на сумму 1 261 733,7 тыс.руб. или 92,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доходы бюджета от безвозмездных поступлений в 2023 году сложились из:

- субвенции - 667 725,4 тыс.руб. (97,6% от планового показателя),
- субсидии - 185 383,5 тыс.руб. (68,8% от планового показателя),
- иные межбюджетные трансферты – 413 025,4 тыс.руб. (101,9% от планового показателя).
- доходы от возврата остатков выданных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение – 144,6 тыс.руб.

В 2023 г. осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 4 545,1 тыс.руб.

6. Расходы бюджета Городищенского муниципального района

Исполнение расходов бюджета Городищенского муниципального района осуществлялось Комитетом финансов администрации Городищенского муниципального района на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых ГРБС Городищенского муниципального района.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы районного бюджета за 2023 г. исполнены в сумме 1 740 639,4 тыс. руб. или 92,2 % к уточненному годовому плану. В сравнении с 2022 г. расходы увеличились на 471 508,4 тыс. руб. (на 37,2%).

Анализ динамики изменений плановых расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что первоначально в бюджете района на 2023 г. утверждены расходы в размере 1 282 967,7 тыс. руб., в течение финансового года при внесении изменений бюджетные ассигнования на 2023 год увеличились на 597 383,3 тыс. руб. (на 46,6%) и составили 1 880 351,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов бюджета Администрации за 2023 г. в сравнении с исполнением 2022 года представлен в таблице №4:

Таблица №4

Раздел, подраздел	Наименование вида расхода	Исполнено бюджетных ассигнований за 2022 год, тыс.руб.	% исполнения утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год	Исполнено бюджетных ассигнований за 2023 год, тыс.руб.	% исполнения утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год	Сравнение исполнения 2023 г. к 2022 г., тыс.руб.
0100	Общегосударственные вопросы	167242,3	97,3	169000,6	167521,0	99,1	100,2
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и мун. образования	1912,9	100,0	2573,9	2573,9	100,0	134,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	2519,3	100,0	2728,8	2728,8	100,0	108,3
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	62660,6	99,8	67697,1	67645,6	99,9	108,0
0105	Судебная система	342,0	60,3	6,8	6,8	100,0	2,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3381,9	100,0	3551,0	3551,0	100,0	105,0
0111	Резервные фонды	0,0	0,0	450,0	0,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	96425,5	96,1	91993,0	91014,9	98,9	94,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42045,5	99,6	44257,8	43743,6	98,8	104,0
0310	Обеспечение пожарной безопасности	42045,5	99,6	44257,8	43743,6	98,8	104,0
0400	Национальная экономика	54269,3	97,9	61077,4	59112,7	96,8	108,9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	489,8	99,1	494,2	483,6	97,9	98,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	53665,5	98,9	56944,6	55590,5	97,6	103,6
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	114,0	16,0	3638,6	3038,6	83,5	2665,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	39342,0	67,7	472227,9	377259,5	79,9	в 9,5 раза
0502	Коммунальное хозяйство	35860,9	65,7	465434,9	372128,1	80,0	в 10,3 раза
0503	Благоустройство	3481,1	98,2	6793,0	5131,4	75,5	147,4
0600	Охрана окружающей среды	2064,5	100,0	2987,7	1335,1	44,7	64,7
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	2064,5	100,0	2987,7	1335,1	44,7	64,7
0700	Образование	812818,5	96,1	946655,5	919367,1	97,1	113,1
0701	Дошкольное образование	224107,2	95,6	249063,3	239044,3	96,0	106,7
0702	Общее образование	526718,2	96,2	612998,5	597377,9	97,5	113,4
0703	Дополнительное образование детей	52733,5	97,3	66750,5	65873,2	98,7	124,9
0707	Молодежная политика	8510,9	95,3	10283,9	9512,4	92,5	111,8
0709	Другие вопросы в области образования	748,7	100,0	7559,3	7559,3	100,0	1009,7

0800	Культура, Кинематография	27842,2	94,4	48579,2	33996,2	70,0	122,1
0801	Культура	27842,2	94,4	48579,2	33996,2	70,0	122,1
1000	Социальная политика	93315,2	94,7	109993,2	105994,4	96,4	113,6
1001	Пенсионное обеспечение	12942,5	100,0	12915,6	12915,6	100,0	99,8
1003	Социальное обеспечение населения	46708,9	93,6	60743,2	56981,6	93,8	122,0
1004	Охрана семьи и детства	27832,0	93,1	29791,1	29553,9	99,2	106,2
1006	Другие вопросы в области социальной политики	5831,8	100,0	6543,3	6543,3	100,0	112,2
1200	Средства массовой информации	9748,9	100,0	5805,7	5805,7	100,0	59,6
1202	Периодическая печать и издательства	9748,9	100,0	5805,7	5805,7	100,0	59,6
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1866,9	95,9	1475,9	324,0	22,0	17,4
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1866,9	95,9	1475,9	324,0	22,0	17,4
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	18575,7	86,9	26180,1	26180,1	100,0	140,9
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	18575,7	86,9	26180,1	26180,1	100,0	140,9
	Всего	1269131,0	94,9	1888241,0	1740639,4	92,2	137,2

В 2023 году общий объём неисполненных бюджетных ассигнований составил 147601,6 тыс. руб. или 7,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. При этом наибольшая сумма неисполнения утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований сложилась по разделам:

- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство-94968,4 тыс.руб. (20,1% от утвержденных бюджетных ассигнований);
- 0600 Охрана окружающей среды-1652,6 тыс. руб. (55,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований);
- 0700 Образование -27288,4 тыс.руб. (2,9% от утвержденных бюджетных ассигнований),
- 0800 Культура, Кинематография - 14583,0 тыс. руб. (30,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований);
- 1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга-1151,9 тыс.руб. (78,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

По всем остальным разделам исполнение составило выше 90%.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2023 году отмечено увеличение расходов по таким разделам как:

- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство в 9,5 раза;
- 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 40,9%;
- 0800 Культура, Кинематография на 22,1%;
- 0700 «Образование» на 13,1 %.

При этом уменьшились расходы относительно 2022 года по разделам:

- 0600 Охрана окружающей среды на 35,3%;
- 1200 Средства массовой информации на 40,4%;
- 1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга на 82,6%.

Анализ исполнения расходной части бюджета Городищенского муниципального района в разрезе разделов и подразделов.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по расходам данного раздела на 2023 год утверждены в сумме 169 000,6 тыс. руб., исполнение составляет 167 521,0 тыс. руб., или 99,1% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнение составило 2573,9 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 661,0 тыс.руб. (на 34,6%). Главным распорядителем бюджетных средств являлась администрация Городищенского муниципального района.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 2728,8 тыс. руб., или на 100% от объема бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом уровень расходов увеличился на 209,5 тыс.руб. или на 8,3 %. Главным распорядителем бюджетных средств являлась Городищенская районная Дума Волгоградской области.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 67645,6 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 4985,0 тыс.руб. (на 8,0%). Данные расходы осуществлены в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 гг.». Главным распорядителем бюджетных средств являлась администрация Городищенского муниципального района.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» Исполнение бюджетных ассигнований по данному подразделу составило в общей сумме 3551,0 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 169,1 тыс.руб. (на 5,0%). Главными распорядителями бюджетных средств являлись: администрация Городищенского муниципального района – 542,9 тыс.руб. -расходы направлены на обеспечение осуществления переданных от поселений Городищенского муниципального района отдельных полномочий внутреннего финансового контроля, и Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района 3008,1 тыс.руб. -обеспечение деятельности КСП Городищенского муниципального района.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» первоначальным решением о бюджете предусматривались ассигнования в сумме 500,0 тыс. руб., в течение 2023 года средства резервного фонда были израсходованы на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от чрезвычайных ситуаций в результате пожара, остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 450,0 тыс. руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходные обязательства исполнены в сумме 91014,9 тыс. руб., или 98,9% от бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом произошло снижение расходов на 5410,6 тыс.руб. (на 5,6%). Главным распорядителем бюджетных средств являлась администрация Городищенского муниципального района. Указанные средства направлены на: обеспечение деятельности аппарата администрации Городищенского муниципального района (коммунальные расходы, услуги связи и др.) – 3203,5 тыс.руб., прочие расходы -1627,0 тыс. руб., обеспечение деятельности МКУ «Исполнительная дирекция администрации Городищенского муниципального района Волгоградской области» - 45018,3 тыс.руб., обеспечение деятельности МКУ «Центр» - 24170,1 тыс.руб., исполнение переданных полномочий по

государственной регистрации актов гражданского состояния – 2667,9 тыс.руб., исполнительные листы- 10841,5 тыс. руб. и другие расходы на решение вопросов местного значения – 3486,6 тыс.руб.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 43743,6 тыс. руб. или 98,8% от плановых назначений. Данные расходы полностью направлены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности». Основными направлениями расходования:

- за счет средств резервного фонда Правительства РФ в сумме 30 399,7 тыс. руб. на возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов РФ на размещение и питание граждан РФ, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания;

- за счет средств резервного фонда Администрации Волгоградской области на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в сумме 13 343,9 тыс. руб.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 61077,4 тыс. руб., фактическое исполнение составило 59112,7 тыс. руб., или 96,8% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 483,6 тыс. руб., или 97,9% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошел снижение расходов на 1,3% (на 6,2 тыс. руб.). Главным распорядителем бюджетных средств являлась администрация Городищенского муниципального района. Расходы направлены на финансирование мероприятий по отлову безнадзорных животных.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» фактические расходы составили в сумме 55590,5 тыс.руб., что составляет 97,6% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 1925,0 тыс.руб. (на 3,6%). Главным распорядителем бюджетных средств администрацией Городищенского муниципального района. Средства направлены на:

– мероприятия в сфере дорожной деятельности в сумме 39 766,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

– мероприятия, связанные с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов– 15823,7 тыс. руб. в том числе за счет средств областного бюджета 7872,1 тыс.руб.

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» фактически составили 3038,6 тыс. руб., или 83,5% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов в 26,7 раз. Расходы направлены на мероприятия в области архитектуры и градостроительства в сумме 2439,0 тыс. руб. и на проведение комплексных кадастровых работ- 599,6 тыс. руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 472227,9 тыс. руб., фактическое исполнение составило 377259,5 тыс. руб., или 79,9% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 372128,1 тыс. руб., или 80,0% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022

годом расходы выросли в 10,3 раза. Расходы по данному разделу направлены на финансирование:

- на возмещение выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов на коммунальные ресурсы и услуги технического водоснабжения, поставляемого населению за счет средств областного бюджета в сумме 31836,6 тыс.руб.;

- оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности МУП Городищенского района в сумме 305 555,6 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии из областного бюджета в сумме- 275000,0 тыс. руб. и софинансирования из бюджета Городищенского муниципального района в сумме 30 555,6 тыс. руб.;

- на решение вопросов местного значения в сфере организации в границах поселения тепло-, водоснабжения и водоотведения в сумме 4 940,2 тыс. руб.;

- строительство блочно-модульной котельной по адресу: Волгоградская область, р.п. Городище ул. Автомобилистов -5968,9 тыс. руб.;

- прочие мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 23826,8 тыс. руб., в т.ч. муниципальная гарантия-18492,0 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 5131,4 тыс. руб., или 75,5% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. В 2023 году расходы по данному подразделу были ниже, чем 2022 году на 1650,3 тыс. руб. или на 47,4%.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 1335,1 тыс. руб., исполнение составило 44,7% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. Расходы раздела учтены по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 729,4 тыс. руб.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 946 655,5 тыс.руб., исполнены на 919367,1 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» фактически расходы составили 239044,3 тыс. руб., или 96,0% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 14937,1 тыс.руб. (на 6,7%). Бюджетные средства использованы главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Городищенского муниципального района на финансирование следующих мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования на 2021-2023 годы»:

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям дошкольного образования на финансирование выполнения муниципальных заданий в сумме 232234,8 тыс.руб.;

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям дошкольного образования на иные цели в сумме 5618,2 тыс.руб.;

- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в сумме 1191,3 тыс. руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» фактически расходы составили 597377,9 тыс. руб., или 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 70659,7 тыс.руб. (на 13,4%). Бюджетные средства использованы главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Городищенского муниципального района на финансирование следующих расходов:

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям общего образования на финансирование выполнения муниципальных заданий в сумме 575753,0 тыс.руб.;

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям общего образования на иные цели в сумме 21624,9 тыс.руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» фактически расходы составили 65873,2 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 5 050,6 тыс.руб. (на 10,6%).

Бюджетные средства использованы главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Городищенского муниципального района на финансирование следующих расходов:

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансирование выполнения муниципальных заданий в сумме 62842,3 тыс.руб., исполнение составило 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям дополнительного образования на иные цели в сумме 3030,9 тыс.руб., исполнение составило 81,5% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» фактически расходы составили 9512,4 тыс. руб., или 92,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 1001,5 тыс.руб. (на 11,8%).

Бюджетные средства использованы главным распорядителем бюджетных средств администрацией Городищенского муниципального района на финансирование следующих расходов:

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным и автономным учреждениям на финансирование выполнения муниципальных заданий в сумме 8363,3 тыс.руб., исполнение составило 98,0% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 1149,1 тыс.руб., исполнение составило 65,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» фактически расходы составили 7559,3 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов почти в 10 раз.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 48579,2 тыс. руб., исполнены на 33996,2 тыс. руб., или на 70,0% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. Расходы раздела учтены по подразделу 0801 «Культура». По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 6154,0 тыс.руб. (на 22,1%). Главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Городищенского муниципального района расходы направлены:

- на предоставление субсидии подведомственным учреждениям на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия выделена сумма из бюджета 9450,0 тыс.руб., исполнение по ней составила 0,0%;

- на предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям на финансирование выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2024 годы» – 18371,3 тыс.руб. (исполнение 98,7%);

- предоставление субсидии подведомственным бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 15 624,9 тыс.руб., исполнение составило 96,2% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 109993,2 тыс. руб., исполнены на 105994,4 тыс. руб., или на 96,4% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» фактически расходы составили 12915,6 тыс. руб., утвержденные бюджетные ассигнования исполнены на 100,0% и использованы главным распорядителем бюджетных средств администрацией Городищенского муниципального района на финансирование мероприятий по повышению престижа муниципальной службы в рамках реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг. По сравнению с 2022 годом произошло снижение расходов на 26,9 тыс.руб. (на 0,2%).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» фактически расходы составили 56981,6 тыс. руб., или 93,8% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с предыдущим периодом произошло увеличение расходов на 10272,7 тыс.руб. (на 22,0%). Расходование средств осуществлялось в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» в сумме 721,4 тыс.руб.- на исполнение публично-нормативных обязательств в соответствии с решением Городищенской районной Думы от 21.06.2013 №727 «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин Городищенского района» и на выплаты единовременной помощи пострадавшим от чрезвычайных ситуаций в сумме за счет муниципального резервного фонда 50,0 тыс. руб.

По данному подразделу осуществлялась реализация мер социальной поддержки населения за счет средств вышестоящих бюджетов – 34210,2 тыс.руб. и на иные выплаты населению в сумме 22000,0 тыс. руб. за счет средств резервного фонда администрации Волгоградской области.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» фактически расходы составили 29553,9 тыс. руб., или 99,2% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 1721,9 тыс.руб. (на 6,2%). Расходование средств осуществлялось в рамках муниципальной программы «Молодой семье - доступное жильё» – 6000,9 тыс.руб., также по данному подразделу осуществлялась реализация мер в сфере охраны семьи и детства за счет областного бюджета поступивших в виде субвенций на исполнение государственных полномочий в сумме 23553,0 тыс. руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» фактически расходы составили 6543,3тыс. руб., утвержденные бюджетные ассигнования исполнены на 100,0%. По сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов на 711,5 тыс.руб. (на 12,2%). Исполнение расходных обязательств на осуществление переданных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12.12.2005 г. №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» составило в сумме 2270,1 тыс. руб. Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству составила в сумме 4273,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 5805,7 тыс. руб., исполнены на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы раздела учтены по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства». По сравнению с 2022 годом произошло резкое снижение расходов на 3943,2 тыс.руб. (на 40,4%). По данному разделу отражены расходы на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания МАУ Редакция районной газеты «Междуречье» в сумме 3662,6 тыс.руб., софинансирование расходных обязательств по информированию граждан о социально-экономическом развитии

муниципального района и иной официальной информации в сумме 357,7 тыс.руб. и мероприятия по обеспечению персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 1 785,4 тыс.руб.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 1475,9 тыс.руб., исполнены на 324,0 тыс. руб., или на 22,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. Расходы раздела учтены по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга». По данному разделу отражены расходы на уплату процентов по привлеченным ранее кредитам в размере 71 000,0 тыс.руб., как источника внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Бюджетные ассигнования по расходам раздела утверждены в сумме 26180,1 тыс. руб., исполнены на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года. Расходы осуществлялись по предоставлению иных межбюджетных трансфертов поселениям, входящим в состав Городищенского муниципального района на софинансирование расходных обязательств поселений по решению вопросов местного значения, определенных ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Средства бюджета расходовались в рамках исполнения мероприятий по реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг.

Расходование бюджетных средств Городищенского муниципального района исполнялись в рамках мероприятий утвержденных муниципальных программ. Анализ плановых и фактических показателей исполнения муниципальных программ за 2023 г., а также их эффективность, согласно постановлению администрации Городищенского муниципального района от 04 апреля 2024 г. № 580-п «Об утверждении Оценки эффективности реализации муниципальных программ Городищенского муниципального района за 2023 год» представлен в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено бюджетных назначений по росписи с учетом изменений	Исполнено	Аналитические показатели исполнения		Оценка эффективности и реализации МП
			Отклонение	% исполнения	
Муниципальная программа Городищенского муниципального района Волгоградской области «Охрана окружающей среды на 2021-2025 гг.»	1750,0	1376,4	-373,6	78,7	эффективна
Муниципальная программа «Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021 - 2025 годы	8080,8	7951,6	-129,2	98,4	эффективна
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия наркомагии на территории Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы»	60,0	59,7	-0,3	99,5	эффективна
Муниципальная программа "Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2023 гг."	1611,1	1611,1	0,0	100,0	эффективна
Муниципальная программа Городищенского муниципального					

района «Развитие образования на 2021-2023 годы».	953360,4	917929,8	-35430,6	96,3	эффективна
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе на 2022 – 2024 годы»	15,0	12,4	-2,6	82,7	эффективна
Муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог на территории Городищенского муниципального района на 2022 – 2024 годы»	45389,4	44189,3	-1200,1	97,4	эффективна
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Городищенского муниципального района на 2022 - 2024 годы»	29,0	28,5	-0,5	98,3	эффективна
Муниципальная программа «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на территории Городищенского муниципального района на 2021-2022 годы»	0,0	0,0	0,0		неэффективна
Муниципальная программа «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2023 годы»	64032,3	61977,0	-2055,3	96,8	эффективна
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2021 – 2023 годы»	525,0	492,1	-32,9	93,7	эффективна
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	732,7	695,3	-37,4	94,9	эффективна
Муниципальная программа «Молодой семье - доступное жилье» на 2020-2022 годы»	1329,4	1329,4	0,0	100,0	эффективна
Муниципальная программа по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2020 – 2022 гг.	48,5	48,0	-0,5	99,0	эффективна
Муниципальная программа «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг.	231453,4	228743,9	-2709,5	98,8	эффективна
Муниципальная программа «Реконструкция и модернизация инфраструктуры коммунального комплекса сельских поселений Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2022-2024 годы»	398137,1	312952,4	-85184,7	78,6	эффективна
Итого	1706554,1	1579396,9	-127157,2	92,5	

Анализ данных показал, что в рамках утвержденных муниципальных программ исполнение составило 92,5%. По 12 муниципальным программам бюджетные ассигнования исполнены не в полном объеме, исполнение составило от 78,6% до 99,5%.

Основными причинами неисполнения плановых показателей бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году являются: экономия в результате проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов заключенных в рамках реализации мероприятий муниципальной программы, заявительный характер выплат, отсутствие на конец отчетного периода исполнительных документов по заключенным контрактам.

Согласно оценки эффективности реализации муниципальных программ Городищенского муниципального района за 2023 год, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 44 апреля 2024 г. № 580-п, 15 муниципальных программ и подпрограмм на реализацию мероприятий, которых расходовались бюджетные средства в 2023 году признаны эффективными, 1 муниципальная программа признана неэффективной.

7. Анализ объемов финансирования и расходования бюджетных ассигнований на исполнение полномочий по осуществлению дорожной деятельности

Решением Городищенской районной Думы от 13.12.2022г. №464 (с учетом изменений внесенных в течении 2023г.) утверждены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Городищенского муниципального района на 2023 год в сумме 56 944,6 тыс.руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» фактический объем бюджетных ассигнований, направленных на поддержку дорожного хозяйства Городищенского муниципального района, составил 55 590,5 тыс.руб.

Средства дорожного фонда согласно данным «Отчета об использовании средств дорожного фонда Городищенского муниципального района за 2023 год» израсходованы на следующие цели:

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 33734,8 тыс.руб., средства предоставлены в виде иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Городищенского муниципального района на исполнение полномочий в сфере дорожной деятельности;
- на организацию освещения улично-дорожной сети и приобретение техники в сумме 21738,8 тыс. руб .

В ходе проверки установлено, что средства дорожного фонда расходовались в соответствии с Решением Городищенской районной Думы от 31.05.2019 №689 «О создании муниципального дорожного фонда Городищенского муниципального района и утверждении порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Городищенского муниципального района».

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность Городищенского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 г. составила 12703,0 тыс. руб., что ниже данного показателя на 01.01.2023 г. на 4196,1 тыс.руб.

Дебиторская задолженность значится по следующим счетам бюджетного учета:

- по счету 1 205 21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в сумме 1085,0 тыс. руб.;

- по счету 1 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 3975,6 тыс.руб.;
- по счету 1 205 31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 1,8 тыс.;
- по счету 1 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 36,9 тыс.руб., данная задолженность возникла перед Волгоградским филиалом ПАО «Ростелеком» и Почта России в декабре 2023 г.;
- по счету 1 206 23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 132,6 тыс.руб.;
- по счету 1 206 26 «Расчеты по выданным авансам по прочим работам, услугам» в сумме 86,8 тыс.руб.;
- по счету 1 206 31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 7246,8 тыс.руб.;
- по счету 1 208 21 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 129,8 тыс.руб., данная дебиторская задолженность образовалась в результате выдачи под отчет на приобретение денежных документов (конверты, марки);
- по счету 1 209 34 «Расчёты по доходам от компенсации затрат» на сумму 7,1 тыс.руб.;

- по счету 1 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» в сумме 0,6 тыс.руб.

Наличие дебиторской задолженности по доходам в сумме 5060,6 тыс.руб. указывает на резерв увеличения неналоговых доходов районного бюджета, в том числе: «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в сумме 1085,0 тыс. руб., «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 3975,6 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. составила 12036,3 тыс.руб., за отчетный период задолженность увеличилась на 3920,8 тыс.руб. Выборочный анализ кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года показал, что сумма задолженности учтена на бюджетных счетах:

- по счету 1 302 26 «Расчеты по прочим услугам» в сумме 302,9 тыс. руб.,
- по счету 1 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 230,3 тыс.руб.;
- по счету 1 302 45 «Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям на производство – за исключением нефинансовых организаций государственного сектора» в сумме 13,5 тыс. руб.
- по счету 1 302 97 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям» в сумме 157,4 тыс. руб.;
- по счету 1 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 11 314,4 тыс.руб.;
- по счету 1 205 65 «Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в сумме 17,9 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного погашения кредиторской задолженности, т.к. просроченные обязательства влекут риски применения финансовых санкций.

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

9. Предоставление бюджетных кредитов

Согласно Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) на 01.01.2024 сумма долга по бюджетным кредитам, представленным из бюджета Городищенского муниципального района бюджетам сельских

поселений составила 8575,3 тыс. руб. Бюджетные кредиты предоставлены в период 2013-2019 гг. в сумме 11000,0 тыс. руб.

Аналитические сведения о кредитах, представленных из бюджета Городищенского муниципального района бюджетам сельских поселений отражены в таблице №6.

Таблица № 7
(тыс. руб.)

Получатель бюджетного кредита	Реквизиты кредитного договора	Сумма долга на 01.01.2023	Предоставлено бюджетных кредитов в 2023 г.	Погашено в 2023 г.	Сумма долга на 01.01.2024 г.
Администрация Россошенского сельского поселения	от 05.10.2015 № 1	3000,0	-	661,3	2338,7
Администрация Котлубанского сельского поселения	от 17.10.2013 № 4, от 10.10.2014 № 6, от 05.10.2015 № 2	7000,0	-	1543,0	5457,0
Администрация Орловского сельского поселения	от 14.08.2019 № 1	1 000,0	-	220,4	779,6
ИТОГО:		11 000,0	0,0	2424,7	8575,3

В течение 2023 года задолженность сельских поселений по бюджетным кредитам погашена в сумме 2424,7 тыс. руб.

Оставшаяся задолженность по кредитным договорам реструктуризирована в 2023 году, в результате чего срок погашения задолженности установлен до декабря 2024 г.

ВЫВОДЫ:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год поступил в Контрольно-счётную палату Городищенского муниципального района с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 31.05.2019 № 688.

2. Состав представленной консолидированной годовой отчетности об исполнении бюджета за 2023 год в полной мере соответствует перечню форм отчетов, утверждённому Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н., ст. 23 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 31.05.2019 № 688.

3. В результате проведенного анализа соответствия показателей годовой бюджетной отчетности данным, отраженным в сводной бюджетной росписи отклонений не установлено.

4. В годовой бюджетной отчетности Городищенского муниципального района и в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств соблюдена согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

5. Показатели фактического исполнения бюджета, указанные в Отчете об исполнении бюджета, соответствуют итоговым показателям годовой бюджетной отчетности ГАБС.

6. В результате проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Городищенского муниципального района установлены случаи несоблюдения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, не оказавших существенного влияния на достоверность представленной отчетности.

7. Бюджетные ассигнования по доходам Городищенского муниципального района на 2023 год составили 1 832 923,7 тыс. руб., что на 554 571,8 тыс. руб. или на 43,4 % больше первоначально утверждённых ассигнований; плановые назначения по расходам на 2023 год утверждены в сумме 1 880 351,0 тыс.руб., что на 597 383,3 тыс. руб. или на 46,6% превышает первоначально утвержденные назначения. Дефицит планировался в размере 47427,3тыс.руб. или 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

8. Бюджет Городищенского муниципального района за 2023 г. исполнен:

- по доходам в сумме 1 755 101,0 тыс. руб. или на 95,8% к утвержденному общему объему доходов бюджета Городищенского муниципального района на 2023 г. с учетом изменений;

- по расходам в сумме 1 740 639,4 тыс. руб. или на 92,2% к утвержденному общему объему расходов бюджета Городищенского муниципального района на 2023 г. с учетом изменений;

- с профицитом в сумме 14 461,6 тыс. руб.

9. Анализ исполнения доходов бюджета Городищенского муниципального района показал, что основную долю в доходах занимают безвозмездные поступления (71,9 %). Доля собственных доходов составила 28,1 % в общем объеме полученных доходов. По итогам отчетного периода складывается положительная динамика по поступлению собственных доходов в бюджет Городищенского муниципального района относительно 2022 года.

10. Исполнение программных мероприятий в рамках целевых программ за 2023 год 1 579 396,9 тыс. рублей, или 92,5 % от плановых показателей ассигнований. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов составила 90,7%.

По 12 муниципальным программам бюджетные ассигнования исполнены не в полном объеме, исполнение составило от 78,6% до 99,5%.

Основными причинами неисполнения плановых показателей бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году являются: экономия в результате проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов заключенных в рамках реализации мероприятий муниципальной программы, заявительных характер выплат, отсутствие на конец отчетного периода исполнительных документов по заключенным контрактам.

Согласно оценки эффективности реализации муниципальных программ Городищенского муниципального района за 2023 год, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 04 апреля 2024 г. № 580-п, 15 муниципальных программ на реализацию мероприятий, которых расходовались бюджетные средства в 2023 году признаны эффективными и одна программа признана неэффективной.

11. Согласно Отчету о выполнении муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями Городищенского муниципального района за 2023 г. муниципальные задания исполнены на сумму 901 227,4 тыс. руб., что составляет 97,2% от утвержденной суммы муниципального задания (926 999,2 тыс. руб.). В сравнении с 2022 годом сумма фактических расходов на исполнение муниципальных заданий увеличилась на 121439,5 тыс. руб.

12. Согласно Отчету об освоении средств на капитальные вложения в разрезе объектов строительства за 2023 г. по Городищенскому муниципальному району бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили 7246,8 тыс.руб. или 8,7% к уточненному годовому плану. Данные средства направлены на строительство блочно-модульной котельной по ул. Автомобилистов в р.п. Городище.

13. Сумма долга по бюджетным кредитам, представленным из бюджета Городищенского муниципального района бюджетам сельских поселений составила 8 575,3 тыс. руб. Бюджетные кредиты предоставлены в период 2013-2019 гг. в сумме 11000,0 тыс. руб. В течение 2023 года задолженность сельских поселений по бюджетным кредитам погашена в сумме 2424,7 тыс. руб.

14. Муниципальные внутренние заимствования в 2023 году составили 95 994,0 тыс. руб., в т.ч. бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций составили 71 000,0 тыс. руб.- кредиты получены в качестве источника финансирования дефицита бюджета муниципального района и муниципальные гарантии в сумме 24 994,0 тыс. руб. предоставлены МУП «ЖКХ Городищенского района» без права регрессного требования со сроком действия до 31.12.2025г.

15. Отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 года в целом соответствует нормам ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

2. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета Городищенского муниципального района в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств в полном объеме.

3. Администрации Городищенского муниципального района осуществлять контроль за деятельностью подведомственных учреждений, за полнотой и своевременностью представления ими отчетов и иных документов по деятельности.

4. Комитету финансов при составлении и приеме бюджетной отчетности, предоставляемой главными администраторами бюджетных средств, обратить внимание на полноту представления форм отчетности и сопоставимость одноименных показателей, отражаемых в формах отчетности.

5. Администрации Городищенского муниципального района продолжить работу по взысканию в бюджет существующей задолженности по доходам от использования имущества и недопущению образования новой.

Городищенской районной Думе :

Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть проект решения об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2023 г. с учетом вышеуказанных замечаний и предложений.

Консультант



Шаповалова Т.П.