Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

муниципального образования Кромской район за 2023 год».

В соответствии с пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Кромского района Орловской области на 2024 год (далее - КСП), утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2023 № 8-ксп, в период с 21 марта по 22 апреля 2024 года КСП проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Кромского района Орловской области за 2023 год (далее — внешняя проверка годового отчета).

 Цель внешней проверки годового отчета:

Провести анализ исполнения районного бюджета за 2023 год, оценить соблюдение законодательства при исполнении бюджета, полноту и достоверность показателей годового отчета (оценка соответствия представленных форм бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее- Инструкция № 191н);

Предмет внешней проверки годового отчета:

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год с приложениями, сводная бюджетная роспись, отчеты об исполнении муниципальных программ, квартальные отчеты об исполнении районного бюджета, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов в бюджет, нормативные правовые акты Кромского района, регламентирующие процесс исполнения бюджета.

 Объекты внешней проверки годового отчета:

Финансовый орган муниципального образования «Кромской район» – финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области, главные администраторы средств районного бюджета, получатели бюджетных средств.

 Основные вопросы внешней проверки годового отчета:

* 1. Установление соответствия исполнения решения о районном бюджете за 2023 год положениям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам.
	2. Проверка кассового исполнения районного бюджета за 2023 год в части:

3.1. объема и структуры поступивших доходов бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

3.2. осуществленных расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов классификации операций сектора государственного управления; кодов ведомственной структуры расходов бюджета;

3.3. исполнения муниципальных программ;

3.4. объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

3.5. использования средств резервного фонда Администрации района;

3.6. использование средств Дорожного фонда Кромского района.

# 1.Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее - Отчет) проводилась КСП в соответствии со:

- статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Феде­рации (далее – БК РФ);

- статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счет­ных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образова­ний» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

- статьей 59 главы 8 Положения «О бюд­жетном процессе в Кромском районе Орловской области», утвер­жденного решением Кромского районного Совета народных депутатов от 28.12.2011 № 12-2 (далее — Положение о бюджетном процессе);

- статьей 6 Положения «О Контрольно-счетной палате Кромского района Орловской области», утвержденного Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 26 ноября 2021 года № 3-5 рс.

- стандартом муниципального финансового контроля СФК -004 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кромского района Орловской области», утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Кромского района Орловской области от 22.12.2017 № 10.

 Для внешней проверки Отчета представлены:

1. Отчет с приложениями, содержащими показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности);

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

расходов резервного фонда администрации района;

расходов муниципального дорожного фонда;

2. Пояснительная записка к Отчету об исполнении районного бюджета.

3. Отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ администрации Кромского района в 2023 году.

4.Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

 Перечень представленных документов соответствует ст. 264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утвер­ждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квар­тальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной систе­мы Российской федерации» (далее - приказ Минфин РФ № 191н).

#

# 2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального

# образования «Кромской район» за 2023 год

Первоначально районный бюджет утвержден Решением о бюджете на 2023 год по доходам в сумме 482170,229 тыс. руб., по расходам – 485582,229 тыс.руб., с дефицитом в сумме 3412,0 тыс. руб.

В течение 2023года вносились изменения в решение Кромского районного Совета народных депутатов о районном бюджете (Таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб)

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит (+) Профицит |
| --- | --- | --- | --- |
| **Первоначальная редакция** |
| Решение о бюджете от 23.12.2022 № 14-1 рс | 482170,229 | 485582,229 | -3412,0 |
| **Внесение изменений** |
| Решение о бюджете в ред. от 24.03.2023 г. № 15-5 рс | 503871,150 | 551453,787 | -47582,637 |
| Решение о бюджете в ред. от 09.06.2023 г. № 16-2 рс | 507729,903 | 555312,540 | -47582,637 |
| Решение о бюджете в ред. от 27.10.2023 г. № 20-1 рс | 540764,744 | 588347,381 | -47582,637 |
| **Окончательная редакция** |
| Решение о бюджете в ред. от 22.12.2023 г. № 22-2рс | 576346,623 | 576346,623 | 0,0 |
| **Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)** | **94176,394** | **90764,394** | Х |
| **Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)** | **19,5** | **18,7** | **Х** |

В результате изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2023 год, доходная часть бюджета увеличилась на 94176,394 тыс. руб. или на 19,5 % и составила 576346,623 тыс.руб. Расходы увеличились на 90764,394 тыс.руб. или на 18,7 % и составили 576346,623 тыс.руб. Бюджет 2023года сбалансированный.

Основные характеристики бюджета Кромского района на 2023 год представлены в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначально утвержденный бюджет (Решение от 23.12.2022г № 14-1 рс) | Утвержденные бюджетные назначения (Решение от 22.12.2023г. № 22-2рс) | Отклонения от первоначально утвержденного бюджета |
| **Общий объем доходов, в том числе:**  | **482170,229** | **576346,623** | **94176,394** |
| Налоговые доходы | 172468,0 | 176448,0 | 3980,0 |
| Неналоговые доходы | 17290,0 | 49055,114 | 31765,114 |
| Безвозмездные поступления | 292412,229 | 350843,509 | 58431,28 |
| Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 189758,0 | 225503,114 | 35745,114 |
| **Общий объем расходов** | **485582,229** | **576346,623** | **90764,394** |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -3412,0 | 0,0 | 3412,0 |

 Исполнение бюджета за 2023 год по основным характеристикам представлено в Таблице 3.

 Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2023год | Отклонения от утвержденного бюджета | Исполнение, % |
| Доходы | 576346,623 | 598558,936 | 22212,313 | 103,9 |
| Расходы | 576346,623 | 572804,995 | -3541,628 | 99,4 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 0,0 | 25753,941 | 25753,941 | - |

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2023 год доходы бюджета составили 598558,936 тыс. руб. или 103,9% к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета исполнена в сумме 572804,995 тыс. руб., или на 99,4% от годовых назначений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 25753,941 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на 2023 год первоначально планировался в объеме 200,0 тыс.руб., в течении 2023 года изменялся объем средств резервного фонда, в результате уточненные значения составили 300,0 тыс. рублей, что не превышает установленного Бюджетным кодексом РФ размера (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета).

Объем бюджетный ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год первоначально утвержден в сумме 24432,0 тыс. рублей и уточненное плановое значение составило 39022,235 тыс. рублей исполнение -37846,692 тыс. рублей или 97,0 %.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2023 год в местном бюджете утвержден с нулевым значением, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год утвержден решением в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на конец отчетного периода отсутствует.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024г. составил 73336,578 тыс. руб., в сравнении с показателем на 01.01.2023 года в сумме 47582,637 тыс. руб. увеличился на размер сложившегося профицита бюджета в сумме 25753,941 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам и расходам за 2019-2023 годы в абсолютных величинах и в процентном отношении к уточненному плану представлено на следующих графиках:

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при**

**организации исполнения районного бюджета в 2023 году**

Бюджет Кромского района на 2023 год утвержден решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022г № 14-1 рс «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изм. от 24.03.2023г №15-5рс, от 09.06.2023г № 16-2рс, от 27.10.2023г № 20-1рс, от 22.12.2023г № 22-2 рс) (далее — решение о бюджете 14-1рс).

 Исполнение районного бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

 В соответствии со статьей 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета в 2023 году возлагалась на Финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области.

 Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось УФК по Орловской области.

 Лицевые счета главным администраторам и получателям средств районного бюджета открыты в УФК по Орловской области, что соответствует нормам статьи 220.1 БК РФ.

 Решение о бюджете 14-1рс на 2023 год утверждены 7 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС):

-Администрация Кромского района Орловской области;

-Муниципальный орган управления образованием отдел образования администрации Кромского района Орловской области;

- Контрольно-счетная палата Кромского района Орловской области;

- Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области;

- Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения Кромы администрации Кромского района Орловской области;

- Финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области;

- МКУ Кромского района Орловской области «Административно-хозяйственный центр».

 Постановлением администрации Кромского района от 22.12.2021г. № 790 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кромской район, порядка и сроков внесения изменений в перечни главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кромской район» ( с изменениями от 03.08.2023, от 20.12.2023г.) утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета (далее — ГАБС), главных администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюд­жета (далее - ГАИФД):

 В соответствии со статьями 69.1, 69.2 БК РФ из районного бюджета в 2023 году предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение вы­полнения муниципальных заданий и иные цели 23 муниципальным бюджет­ным учреждениям.

 При исполнении районного бюджета на 2023 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

 В соответствии со статьей 217.1 БК РФ приказом Финансового отдела от 28.12.2018 № 81 установлен Порядок составления и веде­ния кассового плана исполнения районного бюджета.

 В соответствии со статьей 217 БК РФ приказом Финансового отдела от 31.12.2015 № 72 (в редакции от 16.03.2022г.) утвержде­н Порядок составления и ве­дения сводной бюджетной рос­писи.

**3.Анализ исполнения бюджета Кромского района за 2023год по доходам**

Доходы районного бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, Решениями Кромского районного Совета народных депутатов.

Доходы районного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

 Анализ исполнения бюджета Кромского района за 2023 год произведен методом сравнения данных представленного отчета ф. 0503317, с показателями, утвержденными Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022г № 14-1 рс (с изменениями).

 Согласно представленному отчету исполненные доходы бюджета за 2023 год составили 598558,936 тыс. руб. или на 103,9% от плана.

 По сравнению с 2022 годом (548445,072 тыс. рублей) доходы районного бюджета за 2023 год увеличились на 50113,864 тыс. руб. или на 9,1%.

 При этом, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2023 году составили 249129,333 или 41,6% от общего объема доходов бюджета, что на 35401,863 тыс. руб. или на 16,6% больше, чем в 2022 году.

Структура исполнения районного бюджета по доходам за 2023 год представлена в приложении 1.

 КСП отмечает относительную равномерность поступления доходов в районный бюджет в 2023 году:

- в 1 квартале в бюджет поступило 133585,732 тыс. руб. или 22,3% от годового объема поступивших доходов;

- во 2 квартале – 173881,270 тыс. руб. или 29,0%;

- в 3 квартале – 130386,065 тыс. руб. или 21,8%;

- в 4 квартале – 160705,869 тыс. руб. или 26,8%.

 Доходы районного бюджета за 2023 год по видам доходов:

-налоговые доходы -32,8% от общего объема доходов или 196040,230 тыс. руб., что на 31281,303 тыс. руб. или на 18,9% больше, чем в 2022 году (в 2022 году - 164758,927 тыс. руб.);

неналоговые доходы – 8,9% от общего объема доходов или 53089,103 тыс. руб., что на 4120,560 тыс. руб. или на 8,4% больше, чем в 2022 году (в 2022 году - 48968,543 тыс. руб.);

безвозмездные поступления – 58,3% от общего объема доходов или 349429,603 тыс. руб., что на 14712,001 тыс. руб. или на 4,4% больше, чем в 2022 году (в 2022 году - 334717,602 тыс. руб.).

 Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2023 год составило 111,1 %, по неналоговым доходам – 108,2%, по безвозмездным поступлениям - 99,6 %.

 Налоговые доходы:

 Структура налоговых доходов районного бюджета в 2023 году:

 налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 83,4%;

 акцизы- 6,5%

 налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) — 7,9%;

 налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) — 0,9%;

 единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) -0,2%;

 государственная пошлина — 1,2%

 Поступления доходов в районный бюджет в 2023 году от уплаты НДФЛ составили 163458,747 тыс. руб. или 108,4% от плановых назначений, что на 12678,747 тыс. руб. выше запланированного объема.

 По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от уплаты НДФЛ увеличились на 20326,195 тыс. руб. или на 14,2%.

 Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин составили 12827,694 тыс. руб. или 116,4% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от уплаты акцизов увеличились на 1504,839 тыс. руб. или на 13,3%. Данный налог является источником формирования муниципального дорожного фонда Кромского района.

 Исполнение плановых назначений по УСН составило 15406,338 тыс. руб. или 142,7%, что на 4606,338 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от УСН увеличились на 10253,476 тыс. руб. или на 198,9%.

 Доходы от ЕСХН составили 431,627 тыс. руб. или 124,0 % от планового показателя, что на 83,627 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на 292,021 тыс. руб. или на 209,2%,

 Доходы от ПСН составили 1676,373 тыс. руб. или 93,1 % от планового показателя, что на 123,627 тыс. руб. ниже запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 970,079 тыс. руб. или на 36,7%.

 Государственная пошлина поступила в районный бюджет в объеме 2323,577 тыс. руб., или 136,7% от плановых назначений, что на 623,6 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты госпошлины уменьшились на 61,1 тыс. руб. или на 2,6%.

 Неналоговые доходы:

 Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 70,3% от общего объема неналоговых доходов;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 25,5%;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 0,8%;

штрафы, санкции, возмещение ущерба — 1,2%;

платежи при пользовании природными ресурсами – 2,2%.

 Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 37344,787 тыс. руб. или 101,3% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от использования имущества в отчетном году увеличились на 19407,629 тыс. руб. или на 108,2%.

 Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 13541,443 тыс. руб. или 127,5% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от продажи имущества в отчетном году уменьшились на 16799,312 тыс. руб. или на 55,4%.

Перевыполнение плана, в основном, связано с доходами от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – исполнение составило 13180,284 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 1155,545 тыс. руб. или 114,4% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 973,576 тыс. руб. или в 6,4 раза.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 422,472 тыс. руб. или 172,0% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 296,045 тыс. руб. или в 3,3раза.

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 624,854 тыс. руб. или 208,3% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 242,621 тыс. руб. или на 63,5 %.

По указанной подгруппе доходов учтены поступления от административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, иных штрафов, неустойки, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением), платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков).

 Безвозмездные поступления:

 Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2023 году:

дотации составляют 11,8% от общего объема безвозмездных поступлений;

субсидии – 10,8%;

субвенции – 71,8%;

 иные межбюджетные трансферты – 5,8%;

безвозмездные поступления от негосударственных организаций — 0,0007%;

прочие безвозмездные поступления-0,009%

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет — (минус) 0,1%.

 Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 349429,603 тыс. руб. или 99,6% от плановых назначений, в том числе, по дотациям — 41107,138 тыс. руб. или 100,0%, субсидиям — 37819,652 тыс. руб. или 100,0%, субвенциям – 250831,683 тыс. руб. или 99,7%, иным межбюджетным трансфертам — 20309,791 тыс. руб. или 100,0%, по безвозмездные поступления от негосударственных организаций-27,650 тыс. руб. или 100,0 %, по прочим безвозмездным поступлениям- 31,928 тыс. руб. или 100,0 %.

 Возвращение средств остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 698,239 тыс. рублей.

Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета (форма 0531857) по состоянию на 01.01.2024 года подтверждает кассовое исполнение бюджета Кромского района по доходам в сумме 598558,936 тыс. рублей.

# 4.Анализ исполнения расходной части районного бюджета

Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 14-1рс «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» утвержден общий объем расходов в сумме 485582,229 тыс. рублей.

В 2023 году изменение бюджетных ассигнований осуществлялось путем внесения изменений в Решение от 23.12.2022 года № 14-1 рс. (Таблица 4).

Таблица 4 (тыс. рублей)

| Наименование | Расходы |
| --- | --- |
| **Первоначальная редакция** |
| Решение о бюджете от 23.12.2022 № 14-1 рс | **485582,229** |
| **редакции** |
| Решение о бюджете в ред. от 24.03.2023 г. № 15-5 рс | 551453,786 |
| Решение о бюджете в ред. от 09.06.2023 г. № 16-2 рс | 555312,540 |
| Решение о бюджете в ред. от 27.10.2023 г. № 20-1 рс | 588347,381 |
| **Окончательная редакция** |
| Решение о бюджете в ред. от 22.12.2023 г. № 22-2рс | **576346,623** |
| **Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. руб.)** | **90764,394** |
| **Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)** | **118,7** |

В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по расходам бюджета увеличились на 90764,394 тыс. руб. (или на 18,7%) и составили 576346,6230 тыс. руб.

В сводной бюджетной росписи (СБР) по состоянию на 01.01.2024 расходы районного бюджета установлены в размере 576346,623 тыс. руб.

Согласно приказу Минфина РФ № 191н в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджетные назначения по расходам бюджета устанавливаются в соответствии со СБР.

 Таким образом, плановые назначения по расходам бюджета на 2023 год в Отчете об исполнении бюджета установлены в размере 576346,623 тыс. руб.

 Кассовое исполнение расходов бюджета за 2023 год составило 572804,995 тыс. руб., что на 3541,628 тыс. руб. или на 0,6% ниже утвержденного объема плановых назначений.

По сравнению с 2022 годом кассовые расходы бюджета увеличились на 21719,973 тыс. руб. или на 3,9%.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Кромского района осуществляется Управлением Федерального казначейства по Орловской области. Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета (форма 0531857) по состоянию на 01.01.2024 года подтверждает кассовое исполнение бюджета Кромского района по расходам в сумме 572804,995 тыс. руб.

 Информация о структуре и динамике расходов районного бюджета представлена в Таблице 5.

 Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 2022 год | Утвержденные бюджетные назначения (Решение от 22.12.2023г. № 22-2рс | Исполнено за 2023 год | % исполнения | Изменения 2023года к 2022 году | Доля в % 2022года | Доля в % 2023года |
| Общегосударственныевопросы | 70015,376 | 74078,537 | 73598,418 | 99,4 | 3583,0 | 12,7 | 12,8 |
| Национальная оборона | 1339,300 | 1547,400 | 1547,400 | 100,0 | 208,1 | 0,2 | 0,3 |
| Национальная экономика | 49242,241 | 46493,060 | 44832,928 | 96,4 | -4409,3 | 8,9 | 7,8 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 16848,982 | 13161,600 | 12714,382 | 96,6 | -4134,6 | 3,1 | 2,2 |
| Образование | 335924,177 | 366898,334 | 366800,163 | 100,0 | 30876,0 | 61,0 | 64,0 |
| Культура, кинематография | 29315,908 | 24859,765 | 24855,237 | 100,0 | -4460,7 | 5,3 | 4,3 |
| Социальная политика | 18204,477 | 21685,581 | 21017,921 | 96,9 | 2813,4 | 3,3 | 3,7 |
| Физическая культура и спорт | 238,431 | 927,5 | 927,5 | 100,0 | 689,1 | 0,1 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 29956,127 | 26694,846 | 26511,046 | 99,3 | -3445,1 | 5,4 | 4,6 |
| **Итого:** | **551085,022** | **579346,623** | **572804,995** | **99,4** | **21720,0** | **100,0** | **100,0** |

При проведении анализа исполнения расходов бюджета установлено, что по сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 21720,0 тыс. рублей или на 3,9%.

По отношению к отраслевой принадлежности, как и в предыдущие отчетные периоды, основная доля расходов местного бюджета приходится на отрасль образования, составляющая 64,0% от всех расходов районного бюджета.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы. На социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 413600,821 тыс. руб. или 72,2% от общей суммы расходов.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

Согласно ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, установленные местной администрацией.

 Порядок разработки и реализации муниципальных программ района установлен постановлениями Администрации от 08.08.2013 № 546 (далее - Порядок разработки программ) «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Кромского района».

Постановлением администрации Кромского района от 12.09.2022г № 658 утвержден перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию в 2023 году. К финансированию планировалось 21 муниципальная программа.

В отчете об исполнении районного бюджета за 2023 год указано финансирование 18 муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 442129,148 тыс. руб., что составляет 76,7% от общего объема установленных расходов бюджета.

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году составило 439947,196 тыс. руб., что на 2181,952 тыс. руб. или на 0,5% ниже утвержденного объема плановых назначений:

Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году представлен в Приложении 2.

 Оценка эффективности реализации программ производилась в соответствии с Порядком разработки реализации муниципальных программ.

 Оценка результативности и эффективности исполнения муниципальных программ за 2023 год, проведенная Отделом по экономике, предпринимательству и труду, установила следующее.

 В 2023 году финансирование реализации мероприятий муниципальных программ составило 439947,196 тыс. руб.

Наибольшее количество средств от общей суммы ресурсного обеспечения направлено на развитие сферы образования – 346483,896 тыс. руб. (69,81 % от общего объема финансирования), по остальным сферам средства распределялись следующим образом:

развитие жилищного строительства – 55255,0 тыс. руб. (11,13% от общей суммы финансирования)

развитие дорожной сферы – 38143,376 тыс. руб. (7,68 % от общего объема финансирования);

сфера культуры – 35037,749 тыс. руб. (7,06 % от общего объема финансирования);

социальная поддержка сирот –10617,626 тыс. руб. (2,14% от общего объема финансирования);

обеспечение жильем молодых семей – 1526,364 тыс. руб. (0,31% от общего объема финансирования);

комплексное развитие сельских территорий – 4702,103 тыс. руб. (0,16% от общей суммы финансирования);

развитие информационных технологий – 760,314 тыс. руб. (0,15% от общей суммы финансирования);

прочие социально-ориентированные мероприятия – 3813,632 тыс. руб.

Оценка эффективности осуществлялась бальным методом на основе полученных оценок по критериям с учетом их коэффициентов.

По результатам расчетов результативности достижения целевых значений показателей программ установлено: 9 муниципальных программ имеют высокоэффективную оценку, 10 – эффективную, 1- удовлетворительную (МП «Развитие жилищного строительства в Кромском районе Орловской области»).

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2023году составило 132857,799 тыс. рублей или 98,9 % от плановых назначений (134217,475 тыс. рублей).

**4.1. Исполнение бюджета в ведомственной структуре**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Кромского района на 2023 год бюджетные обязательства исполняли 7 ГРБС, данные о расходах представлены в таблице 6.

 Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ГРБС | Код ГРБС | Утверждено бюджетом | Исполненоза 2023 год |
| Сумма | % исполнения |
| 1 | Администрация Кромского района Орловской области | 002 | 120176,268 | 119566,601 | 99,5 |
| 2 | Отдел образования администрации Кромского района Орловской области | 075 | 361186,093 | 360395,623 | 99,8 |
| 3 | Контрольно-счетная палата Кромского района Орловской области | 099 | 1395,320 | 1395,317 | 100,0 |
| 4 | Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Кромского района Орловской области | 163 | 4317,325 | 4274,561 | 99,0 |
| 5 | Финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области | 314 | 63685,069 | 61826,819 | 97,1 |
| 6 | Муниципальное казенное учреждение Кромского района Орловской области «Административно-хозяйственный центр» | 717 | 22203,317 | 21962,849 | 98,9 |
| 7 | Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения поселок Кромы администрации Кромского района Орловской области | 222 | 3383,231 | 3383,225 | 100,0 |
|  | Всего: | х | 576346,623 | 572804,995 | 99,4 |

**4.2. Резервный фонд администрации**

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Размер резервного фонда на 2023 год первоначально планировался в объеме 200,0 тыс.руб., в течении 2023 года объема средств резервного фонда скорректирован и в результате уточнения объем составил 300,0 тыс. рублей, что не превышает установленного Бюджетным кодексом РФ размера.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2023год средства резервного фонда распределены в сумме 163,890 тыс. рублей или 0,03 % от расходов бюджета.

#  4.3. Дорожный фонд Кромского района

В соответствии с требованиями ст. 179.4 БК РФ в Кромском районе создан муниципальный дорожный фонд. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кромского района» утвержден решением Кромского районного Совета народных депутатов от 19.02.2016 № 41-5рс.

Анализ формирования и использования дорожного фонда в 2023 году приведен в Таблице 7:

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненныйбюджет | Кассовоеисполнение | % | Остаток |
| Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2023 г. | х | х | х | 3392,373 |
| **Доходы:** | 35629,862 | 35629,452 | 100,0 |  |
| Налоговые доходы муниципального дорожного фонда Кромского района | 15828,103 | 15827,693 | 100,0 |  |
| Безвозмездные поступления из бюджетовбюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожнойдеятельности  | 19801,759 | 19801,759 | 100,0 |  |
| **Расходы:** | 39022,235 | 37846,692 | 97,0 |  |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, повышение безопасности дорожного движения | 17424,245 | 17413,220 | 100,0 |  |
| Предоставление субсидий местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 3000,0 | 3000,0 | 100,0 |  |
| Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на выполнение части полномочий в области дорожного хозяйства  | 18597,990 | 17433,470 | 93,7 |  |
| Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 г. |  |  |  | 1175,133 |

# 5. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга

По состоянию на 01 января 2024 года муниципального долга в районе нет.

Гарантии и поручительства не предоставлялись, бюджетные кредиты не выделялись, банковские кредиты не привлекались.

#

# 6.Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Результатом исполнения районного бюджета за 2023 год является профицит бюджета в размере 25753,941 тыс. рублей при плановом сбалансированном бюджете.

**7. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС**

На основании части 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Представленная бюджетная отчетность подтверждает исполнение районного бюджета за 2023 год по доходам в сумме 598558,936 тыс. руб., расходам в сумме 572804,995 тыс. руб., с профицитом в сумме 25753,941 тыс. рублей.

Перечень главных распорядителей средств местного бюджета в ведомственной структуре расходов районного бюджета утвержден решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2021г № 14-1 рс «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе по кодам главных распорядителей:

Администрация Кромского района Орловской области-002;

Отдел образования администрации Кромского района Орловской области-075;

Контрольно-счетная палата Кромского района Орловской области-099;

Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Кромского района Орловской области-163;

Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения поселок Кромы администрации Кромского района Орловской области-222;

Финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области-314;

Муниципальное казенное учреждение Кромского района Орловской области «Административно-хозяйственный центр» -717.

Бюджетная отчетность формировалась согласно приказов Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в редакции, действующей на момент составления отчетности (далее - Инструкция №191н) и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н).

В ходе проверки были проанализированы следующие объекты бюджетного учета исполнения бюджета: доходы и расходы, средства на счетах бюджета, источники финансирования дефицита бюджета. Достоверность бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н.

Выборочной проверкой полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета нарушений не установлено.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

При этом КСП обращает внимание на расхождения в сумме 15167,122 тыс. рублей, установленных при проведении сверки Реестра муниципального имущества Кромского района по состоянию на 01.01.2024г (Подраздел 1.1. Сведения о земельных участках, находящихся в муниципальной собственности) с данными бюджетной отчетности Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям. (ф.0503130 «Баланса главного распорядителя бюджетных средств», ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (непроизведенные активы в составе имущества казны).

В форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» неверно отражен вид имущества- «имущество, составляющее государственную казну», а следует – «имущество, составляющее муниципальную казну».

# 9. Экспертиза проекта решения Кромского районного Совета народных депутатов

# «Об исполнении районного бюджета за 2023 год»

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета утверждается представительным органом власти. Содержание и структура проекта решения Кромского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения «Об исполнении бюджета районного бюджета за 2023 год».

Предлагаемые проектом Решения к утверждению показатели исполнения районного бюджета за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности; по составу представленных к утверждению форм не противоречат положениям бюджетного законодательства РФ и Положению о бюджетном процессе в Кромском районе.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено заключение, которое направлено в Кромской районный Совет народных депутатов и Главе района.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Кромского района Орловской области

С. С. Булгакова

(Подготовлено для размещения на сайте)