

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СТАРОПОЛТАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

25 апреля 2024г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект отчета об исполнении бюджета Старополтавского муниципального района за 2023 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района на годовой отчет администрации Старополтавского муниципального района об исполнении районного бюджета (далее – Заключение) за 2023год подготовлено по результатам внешней проверки, проведенной на основании требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе (далее – положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате Старополтавского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 26.11.2021 № 46/258.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также анализ хода и итогов реализации муниципальных программ районного бюджета в пределах установленной компетенции.

Целью экспертно-аналитического мероприятия являлось установление достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, установление соответствия показателей проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2023 год», представленного администрацией Старополтавского муниципального района, показателям годового отчета об исполнении районного бюджета и соответствия исполнения районного бюджета решению районной Думы №95/376 от 28декабря 2022г. (в окончательной редакции) «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проведение оценки соблюдения требований бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса, в том числе по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Основными задачами экспертно-аналитического мероприятия, кроме установленных Стандартом внешнего муниципального контроля, являются: изыскание резервов доходов, оптимизации расходов районного бюджета, оказание практической помощи в повышении эффективности работы главных администраторов (распорядителей) средств районного бюджета по осуществлению ими внутреннего финансового контроля за соблюдением отдельных положений бюджетного законодательства, регулирующих составление и исполнение районного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета.

Решением Старополтавской районной Думы от 28.12.2022 года № 69/376 «О бюджете Старополтавского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в окончательной редакции) утверждено 5 ГАБС. Функции главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета в 2022 году выполняли администрация Старополтавского муниципального района и отдел финансов администрации Старополтавского муниципального района.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой Старополтавского муниципального района (далее – КСП): проанализированы годовой отчет администрации Старополтавского муниципального района об исполнении районного бюджета за 2023 год по структуре и содержанию, приложения к отчету, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая пояснительную записку; проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2023 год; проведен анализ цифровых показателей годового отчета администрации Старополтавского муниципального района об исполнении районного бюджета за 2023 год методом сравнения, сопоставления и группировки бюджетных данных, используя при этом

формальную, арифметическую проверки, а также сопоставимость показателей, отраженных в различных отчетных формах, документах и информациях; финансовые отчеты об исполнении районного и консолидированного бюджетов за 2023 год.

1. Общая характеристика исполнения решения Старополтавской районной Думы «О бюджете Старополтавского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

1.1. Соблюдение бюджетного законодательства при планировании и исполнении бюджета Старополтавского муниципального района.

Бюджетные правоотношения при составлении, рассмотрении и утверждении районного бюджета на 2023 г. регулировались «Положением о бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе», утвержденном решением Старополтавской районной Думы от 12.08.2008г. №33/329 в действующей редакции (далее Положение) и Уставом Старополтавского муниципального района.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – Отчет) и проект решения районной Думы «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета) представлены в Контрольно-счетную палату в установленные Положением о бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе (решение Старополтавской районной Думы от 12.08.2008 № 33/329) сроки - 28.03.2024 года. Состав документов, материалов и приложений, представленных администрацией Старополтавского муниципального района в КСП одновременно с Отчетом и проектом решения об исполнении бюджета, соответствует перечню документов и материалов, установленному статьями 264.5 и 264.6 БК РФ.

При распределении расходов районного бюджета на 2023г. в составе ведомственной структуры расходов финансовый отдел администрации Старополтавского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств в части распределения межбюджетных трансфертов, что соответствует ст.158 БК РФ.

1.2 Общая характеристика основных параметров бюджета

Исполнение консолидированного бюджета района за 2023год составило:

- доходы – при плане 913 055,1тыс. рублей исполнены в сумме 901 203,7тыс. рублей или 98,7%, в том числе:
 - доходы районного бюджета – при плане 829225,2 тыс.рублей исполнены в сумме 815808,1тыс. рублей или 98,4%;
 - доходы бюджетов поселений–при плане 161 133,3тыс. рублей исполнены в сумме 162 699,0 тыс. рублей или 101,0%;
- расходы – при плане 932018,0тыс. рублей, исполнены в сумме 899421,5 тыс.рублей или 96,5%, в том числе:
 - расходы районного бюджета при плане – 840171,1 тыс. рублей исполнены в сумме 819120,3 тыс. рублей или 97,49%;
 - расходы бюджетов поселений при плане–174000,2тыс. рублей исполнены в сумме 162454,6 тыс.рублей или 93,36%.

Консолидированный бюджет по утвержденным плановым назначениям исполнен с дефицитом в сумме 1782,2 тыс. рублей, в том числе:

- 3312,2 тыс. рублей – дефицит по бюджету муниципального района;
- 244,4 тыс. рублей – профицит бюджетов поселений.

	2019	2020	2021	2022	2023	Изменение	
						Сумма, тыс.руб.	%
Доходы						2023- 2022	
Консолидированный бюджет	532065,0	615699,3	567367,1	622580,7	901203,7	278623,0	144,8
Муниципальный район	442167,9	511222,9	495263,4	543929,0	815808,1	271879,1	149,9
Бюджеты поселений	129726,3	149990,8	138051,3	146868,3	162699,0	15830,7	110,8
Расходы							
Консолидированный бюджет	541384,6	564684,4	601111,4	626000,2	899421,5	273421,3	143,7
Муниципальный район	450079,5	468527,9	529472,2	551269,9	819120,3	267850,4	148,6
Бюджеты поселений	131134,4	141670,6	137586,9	142946,9	162454,6	19507,7	113,7
Дефицит/профицит	-6503,4	+51015,2	-33744,4	-3419,6	-1782,2		
Муниципальный район	-7911,5	+42695,0	-34208,8	-7341,0	-3312,2		
Бюджеты поселений	1408,1	+8320,2	+464,4	+3921,4	244,4		

Из приведенных данных видно, что, по сравнению с 2019 годом, консолидированный бюджет района изменился в доходной части в сторону увеличения на 369,1 млн.рублей, (или на 169,4%). Доходная часть бюджета муниципального района увеличилась на 373640,2млн.рублей (или на 184,5%), доходная часть бюджетов сельских поселений увеличилась на 32,972 млн.рублей в отношении к 2019 году. По сравнению с 2022 годом, доходы консолидированного бюджета увеличились на 278,6 млн.рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 899,4 тыс.рублей, что на 273,4 млн.рублей больше расходов 2022 года и на 358,0 млн.рублей больше расходов 2019 года, Работа проводимая в районе, в предшествующие 5 лет позволила привлечь в район 369,1 млн.рублей при реализации различных программ и направлений.

Собственных доходов поступило в консолидированный бюджет 244 767,4тыс.рублей или 102,7% к годовым бюджетным назначениям, из них муниципальный район -180 408,6 тыс.рублей или 102,7% к годовым бюджетным назначениям, поселения – 64 358,8тыс.рублей или 102,5 % к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений из других бюджетов поступило 656 436,3тыс.рублей или 97,3% к годовым бюджетным назначениям, в том числе в муниципальный район- 635 399,5тыс.рублей или 97,2% к годовым бюджетным назначениям; в поселения- 98 340,2 тыс.рублей или 100% к годовым бюджетным назначениям.

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год, утвержденный решением Старополтавской районной Думы от 28.12.2022 года № 69/376, составлял 166 889,4 тыс. рублей. В соответствии с уточненными прогнозными данными главных администраторов доходов районного бюджета и внесенными изменениями в прогноз социально-экономического развития района Решением Старополтавской районной Думы от 26.12.2023 года № 5/45 плановые назначения поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета увеличены на 8 744,9 тыс. рублей или 5,2% и составили 175 634,2 тыс. рублей.

На 31.12.2023 г. остатки средств на едином счете районного бюджета составляли 36000675,19 рублей.

На 31.12.2023 кредиторская задолженность составляет 1023,5 тыс.рублей. Данная сумма сложилась, в основном, из задолженности:

по учреждениям, подведомственным отделу по образованию, спорту и молодежной политике в сумме 542,8 тыс.рублей;

по учреждениям, подведомственным администрации Старополтавского муниципального района в сумме 476,3 тыс.рублей.

по Старополтавской районной Думе- 0,1тыс.рублей;

по финансовому отделу администрации Старополтавского муниципального района- 4,3тыс.рублей;

Дебиторская задолженность составила 188869,0тыс.руб., в том числе

по учреждениям, подведомственным отделу по образованию, спорту и молодежной политике в сумме 2258,5 тыс.рублей;

по учреждениям, подведомственным администрации Старополтавского муниципального района в сумме 186606,2 тыс.рублей;

по финансовому отделу администрации Старополтавского муниципального района- 3,5 тыс.рублей;

по Старополтавской районной Думе- 0,8тыс.рублей;

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлена Пояснительная записка, в которой отражена информация о величине и причинах корректировки первоначально утвержденных решением о бюджете плановых назначений по доходам.

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета по доходам.

Бюджет Старополтавского муниципального района за 2023 год по доходам исполнен на 815808,1тыс.руб. или 98,4% от утвержденного уточненного плана. Фактическое поступление доходов в районный бюджет в 2020-2023 годах представлено в таблице 2.

В течение трех последних лет доходная часть бюджета района существенно *колеблется*. В 2023 году общая сумма доходов увеличилась на 271,9 млн.рублей или на 149,9%. На 0,3% уменьшилась доля собственных доходов или на 0,7 млн.рублей. На 175,2% увеличилась доля безвозмездных поступлений или на 272,6 млн.рублей.

Таблица 2.

Наименование	2021		2022		2023		Отклонение 2023г от 2022 г.	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%
ДОХОДЫ, всего	495,2	100	543,9	100	815,8	100	+ 271,9	149,9
Собственные доходы без учета финансовой помощи (налоговые и неналоговые)	153,4	31,0	181,1	33,3	180,4	22,2	-0,7	99,7
в т.ч.	130,6	26,4	153,8	28,3	157,0	19,3	+3,2	102,1
налоговые доходы					23,3	2,9	-4,0	85,4
неналоговые доходы	22,8	4,6	27,3	5	635,4	77,8	+272,6	175,2
Безвозмездные поступления, итого:	341,8	69,0	362,8	66,7				

Таблица 3

Наименование	первонач. утвержд. бюджет, тыс.руб.	уточнен. бюджет, тыс.руб.	отклон. % 100	исполн. тыс.руб.	Уровень исполн.от первонач %	уровень исполн. от уточн.%
ДОХОДЫ, всего	714122,5	829225,2	116,2	815808,1	114,3	98,4
в т.ч. налоговые доходы	139286,7	151969,5	109,1	157038,4	112,8	103,3
неналоговые доходы	27602,7	23664,7	85,8	23370,2	84,7	98,8
безвозмездные поступления	540713,1	653591,0	120,9	635399,5	117,6	97,2

Доходы муниципального районного бюджет выросли на 114,3% к первоначально планируемым и исполнены на 98,4%.

2.1. Анализ исполнения налоговых доходов

На долю налоговых доходов в структуре доходной части районного бюджета приходится 19,3%. В общем объеме собственных доходов налоговые доходы занимают 87,1%. Налоговые поступления по видам доходов представлены в таблице.

Таблица 3.

	Исполн за 2021 год	Исполн за 2022 год	утверждено бюджетом на 2023 год, тыс.руб.		Исполн за 2023 год	Структура, %	% исполнения к	
			первоначально	После уточнен.			Первоначальном у плану	уточн. плану
НДФЛ	115294,6	137 961,9	122766,4	137528,0	143225,6	91,2	116,7	104,1
Акцизы	1768,8	1848,4	1485,5	1485,5	1729,1	1,1	116,4	116,4
Налоги на совокупный доход	11 275,1	11 457,5	12302,8	10216,6	9461,1	6,1	76,9	92,6
Налог с упрощенной системы налогообложения	1574,3	1415,7	1932,8	2000,0	1908,3	1,3	98,8	95,4
ЕНВД	1111,9	79,7			-35,0			
ЕСХН	7673,3	8827,0	9500,0	7197,6	7209,1	4,6	75,9	100,2
Патент		1135,1	870,0	1019,0	378,7	0,2	43,6	37,2
Госпошлина	2279,1	2563,7	2722,0	2722,0	2605,2	1,7	95,7	95,7
Задол-сть по отмененным налогам и сборам	0,3	0,2	10,0	17,4	17,4	0,1	174,0	100,0
ИТОГО	130 617,9	181107,5	139286,7	151969,5	157038,4	100,0	112,8	103,3

Как видно из таблицы, в течение отчетного периода первоначально принятые плановые назначения по налоговым поступлениям были скорректированы и уточнены, в основном в сторону увеличения. Уровень исполнения плана обусловлен уровнем поступлений.

При анализе данных за 3 последних года видно, что сумма налоговых доходов колеблется 130,6 млн. рублей, 181,1 млн.рублей, 157,0 млн.рублей по годам соответственно.(см.таблицу). В отчетном году налогов поступило в районный бюджет больше относительно первоначального прогноза на 12,682 млн. руб.

Основной объем поступлений в составе налоговых доходов местного бюджета обеспечивается налогом на доходы физических лиц. Это основной налог, и его роль в формировании местного бюджета, как основного источника, сохраняется на протяжении многих лет. За счет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в отчетном периоде сформировано 91,2% поступления налоговых доходов и 17,6% всех доходов.

Исполнение уточненных показателей бюджета по источникам поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2023 год сложилось следующим образом.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) - фактическое поступление налога в бюджет составляет 143 225,6 тыс. рублей при плановом значении 137 528,0 тыс. рублей, исполнение плана – 104,1%. По сравнению с прошлым годом (137 961,9 тыс. рублей) наблюдается рост поступлений НДФЛ на 5 263,7 тыс. рублей или 3,8%. На данную ситуацию оказало влияние несколько факторов: увеличение количества работающих на территории района иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ, соответственно увеличение поступлений налога по сравнению с прошлым годом в 2 раза; увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 года до размера 16 242 рубля в соответствии с Федеральным законом от 19.12.2022 № 522-ФЗ; поступление в декабре 2023 года разовых сумм НДФЛ с выплаченных дивидендов на территории Гмелинского сельского поселения.

Бюджетные назначения по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, (акцизы) выполнены на 116,4%, поступление составляет 1 729,1 тыс. рублей при плановом значении 1 485,5 тыс. рублей. Перевыполнение плана на

16,4% в основном за счет увеличения продаж дизельного топлива и автомобильного бензина. В отчетном периоде наблюдается снижение поступлений акцизов по сравнению с прошлым годом (1 848,4 тыс. рублей) на 6,9% или 119,3 тыс. рублей, обусловленное снижением норматива отчислений с 0,0187 в 2022 году до 0,0169 в отчетном.

Бюджетные назначения по налогам на совокупный доход выполнены на 92,6%, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), - поступление составляет 1 908,3 тыс. рублей при плановом значении 2 000,0 тыс. рублей, исполнение составляет 95,4% к годовым бюджетным назначениям. В отчетном периоде наблюдается рост поступлений налога по сравнению с прошлым периодом (1 415,7 тыс. рублей) на 34,8% или 492,6 тыс. рублей. Основная причина: возврат переплаты налога в 2022 году, образовавшейся за 2021 год Общества с ограниченной ответственностью «Заготзерно» (100% сумма возврата 5 053,8 тыс. рублей, из них 5% по нормативам отчислений районная доля - 252,7 тыс. рублей);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) - имеются поступления в размере «минус» 35,0 тыс. рублей. ЕНВД с 01.01.2021 отменен в соответствии с Федеральным законом № 97-ФЗ от 29.06.2012 «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности". Образование поступлений ЕНВД с минусом обусловлено «подъемом» переплаты по налогу в единый налоговый платеж в связи с переходом на единый налоговый счёт;

- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – фактическое поступление налога в бюджет составляет 7 209,1 тыс. рублей при плане 7 197,6 тыс. рублей, исполнение плановых бюджетных назначений за отчетный период составляет 100,2%. Против прошлого периода (8 827,0 тыс. рублей) поступления ЕСХН снизились на 18,3% или 1 617,9 тыс. рублей. Несмотря на рост производства сельскохозяйственной продукции в 2022 году по сравнению с 2021 более чем на 50%, наблюдается снижение поступлений налога в отчетном году в связи с отсутствием реализации продукции в одном из хозяйствующих субъектов;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, (патент) – поступления налога в отчетном периоде составляет 37,2% от плановых значений. Фактически поступило налога 378,7 тыс. рублей, план 1 019,0 тыс. рублей. По сравнению с прошлым периодом (1 135,1 тыс. рублей) поступления патента снизились на 66,6% или 756,4 тыс. рублей в виду образования переплаты по патенту, сложившейся в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ (ред. от 19.12.2023), и «подъемом» ее в единый налоговый платеж.

Бюджетные назначения по государственной пошлине выполнены на 95,7%, поступление составляет 2 605,2 тыс. рублей при плановом значении 2 722,0 тыс. рублей. Наблюдается рост поступлений государственной пошлины в отчетном периоде по сравнению с прошлым периодом (2 563,7 тыс. рублей) на 1,6% или 41,5 тыс. рублей.

Бюджетные назначения поступлений по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – поступление составляет 17,4 тыс. рублей или 100,0% от плана. Поступления в отчетном периоде значительно возросли против поступлений прошлого года (0,2 тыс. рублей) чему поспособствовал переход на единый налоговый счёт.

2.2. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет в 2023 году составило 27275,8 тыс. рублей доходов.

Выполнение плановых назначений в разрезе неналоговых доходов представлено в таблице.

Наименование	Утверждено бюджетом на 2023 г, тыс.рублей. первоначальный/ уточненный		Исполнено за 2023 год, тыс.рублей	% исполнения в 2023г.	
				от первонач ально.	от уточне нного
1	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества	9601,3	10300,6	10998,8	114,6	106,8
В т.ч. аренда имущества	1186,3	1242,3	1266,1	106,8	102,2
Аренда земли	8207,0	9000,0	9668,8	117,9	107,4
прочие	69,9	58,3	64,1	91,7	109,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	450,0	541,5	541,5	120,4	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	90,0	28,9	28,9	32,2	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат гос-ва	15353,4	11318,5	10440,3	68,0	92,2
Штрафы, санкции	1630,0	1000,0	912,3	56,0	91,2
Прочие поступления	478,0	475,2	448,4	93,8	94,4
ИТОГО	27602,7	23664,7	23370,2	84,7	98,8

В течение отчетного периода плановые показатели пересматривались. Исполнение составило 84,7% относительно первоначального варианта, утвержденного 28.12.2022 и 98,8% относительно уточненного.

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, выполнены на 106,8%, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков - исполнение плана составляет 107,4% (поступление составляет 9 668,6 тыс. рублей при плане 9 000,0 тыс. рублей). Перевыполнение плана на 7,4% или 668,6 тыс. рублей обусловлено поступлением задолженности по арендной плате по 9 арендаторам. По сравнению с поступлениями арендных платежей за землю в 2022 году (10 008,7 тыс. рублей) наблюдается снижение на 3,4% или 340,1 тыс. рублей по причине снижения в 2023 году кадастровой стоимости земельных участков.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, - исполнение составляет 101,9% (поступление 1 242,3 тыс. рублей при плане 1 266,1 тыс. рублей). По сравнению с прошлым периодом (1 436,9 тыс. рублей) наблюдается снижение на 13,5% или 194,6 тыс. рублей. Данный факт снижения поступлений обусловлен погашением пени по договорам аренды № 01/19 от 01.10.2019 г., № 02/19 от 01.10.2019 г. и № 03/19 от 01.10.2019 г. от АО «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ».

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, - фактическое поступление составляет 64,1 тыс. рублей при плане 58,3 тыс. рублей или 109,9% от плана. Динамика поступлений прочих доходов по сравнению с прошлым годом (70,0 тыс. рублей) составляет 91,6%.

Бюджетные назначения поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами выполнены на 100,0%, поступление и план составляют 28,9 тыс. рублей. По сравнению с прошлым периодом (73,6 тыс. рублей) поступления платежей снизились на 60,7% или 44,7 тыс. рублей. Снижение поступлений в текущем периоде обусловлен перечислением в 2022 году платежей в целом за 2021 год Саратовским филиалом ПАК НК «Русснефть» в размере 100% 72 847,43 рублей, доля района составляла 60% - 43,7 тыс. рублей, в отчетном году поступления от данной организации значительно снизились и составили около 2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства выполнены на 92,2%, в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) – поступило 9 464,6 тыс. рублей при плане 10 433,1 тыс. рублей, исполнение составляет 90,7%. Динамика поступлений доходов по

сравнению с прошлым периодом (11 644,7 тыс. рублей) составляет 81,3%. Невыполнение плановых значений и снижение поступлений по сравнению с поступлениями в прошлом году в основном обусловлены увеличением количества детей, получающих льготное горячее питание, а также сокращением общего количества детей школьного и дошкольного возраста, посещающих образовательные учреждения.

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, – поступило 975,4 тыс. рублей при плане 840,3 тыс. рублей, исполнение составляет 116,1%. Динамика поступлений доходов по сравнению с прошлым периодом (706,0 тыс. рублей) составляет 138,2%, наблюдается рост на 38,2% или 269,4 тыс. рублей. Перевыполнение плана и рост поступлений обусловлены заключением дополнительного договора в 2022 году на возмещение коммунальных услуг с ГКУ ВО "МФЦ" от 03.10.2022 года и ростом тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

- прочие доходы от компенсации затрат государства – поступило 0,3 тыс. рублей при плане 45,1 тыс. рублей, исполнение составляет 0,7%. Невыполнение плана на 83,4% или 44,8 тыс. рублей. Ожидалось поступление средств по закрытому договору от ООО «ЛИКАРД», которое поступило в бюджет в январе 2024 года. Динамика поступлений доходов по сравнению с прошлым периодом (34,3 тыс. рублей) составляет 0,9%, наблюдается снижение доходов в связи со снижением сумм поступившей дебиторской задолженности.

Бюджетные назначения поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, - поступило средств 541,5 тыс. рублей при плановом значении таком же, исполнение – 100,0%, практически на уровне поступлений прошлого года (538,4 тыс. рублей).

Бюджетные назначения поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба выполнены на 91,2%, поступило штрафов в размере 912,3 тыс. рублей при плане 1 000,0 тыс. рублей. Поступления штрафов по сравнению с прошлым периодом (1 377,6 тыс. рублей) снизились на 33,8% или 465,3 тыс. рублей в основном связи со снижением поступлений в 2023 году административных штрафов, установленных Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и поступлением в 2022 году пени за ненадлежащее исполнение обязательств по государственному контракту.

Бюджетные назначения по прочим неналоговым поступлениям

- от платы за размещение объектов нестационарной торговли выполнены на 88,8%, поступление платы составило 227,9 тыс. рублей при плане 256,5 тыс. рублей. Неисполнение плановых значений на 11,1% обусловлено расторжением хозяйствующими субъектами договоров на размещение нестационарных торговых объектов по причине прекращения торговой деятельности. Поступления в отчетном периоде снизились против поступлений прошлого года (274,6 тыс. рублей) на 17,0% или 46,7 тыс. рублей за счет досрочных платежей за 4 квартал 2022 года и расторжения части договоров в 2023 году;

- инициативные платежи – исполнение составляет 100,0% (план и факт поступлений 218,7 тыс. рублей), наблюдается рост по сравнению с прошлым годом (64,0 тыс. рублей) в 3 раза или на 154,7 тыс. рублей в связи с реализацией в отчетном году 14 проектов, в прошлом году было реализовано 4 проекта.

2.3. Безвозмездные поступления.

В 2023 году безвозмездные поступления в доходах местного бюджета составили 635399,5 тыс.руб. или 77,9% всех доходов районного бюджета. План исполнен на 97,2%.

К уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 175,2% или на 272578,0 млн.руб.

Одновременно с увеличением объема безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым годом изменилась структура:

- дотации отсутствуют;
- субсидии увеличились на 347,9%;
- субвенции составили 108,3%.

Безвозмездные поступления	2020	2021	2022	2023	Сравнение с 2022 годом	%
Дотации	2585,0	940,0				
Субсидии	73563,8	82243,1	97056,8	337623,5	+240566,7	347,9%
Субвенции	236586,6	234253,9	234556,3	253835,8	+19279,5	108,3%
ИМБТ		24208,5	30321,8	37713,0	+7491,2	124,4%
Всего безвозмездных поступлений	323106,7	341839,4	362821,5	635399,5	+272578,0	175,2%

3. Общая характеристика исполнения районного бюджета по расходам

Исполнение расходной части бюджета в 2023 году организовано финансовым отделом администрации Старополтавского муниципального района на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, а также на основе и с учетом других нормативных правовых актов Старополтавского муниципального района, принятых в целях реализации требований бюджетного законодательства.

В соответствии со статьей 217 БК РФ приказом начальника финансового отдела администрации Старополтавского муниципального района от 23.04.2010 № 36 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, бюджетных росписей ГРБС районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета) и плана по доходам районного бюджета.

В соответствии с вышеназванной статьей БК РФ при внесении изменений и дополнений в решение о районном бюджете на 2023 год вносились изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план.

Сводная бюджетная роспись на 2023 год утверждена в соответствии с ведомственной структурой расходов и по кодам классификации расходов бюджетов РФ до вида расходов в разрезе его групп и подгрупп.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете, уточненный план по расходам составил 840171,1 тыс. руб., рост к первоначально утвержденным показателям составил 12,9% (на 108316,0 тыс. руб.). По итогам года показатели исполнения по расходам районного бюджета за 2023 год сложились в сумме 819120,3 тыс. руб. или 97,5% от утвержденных решением о бюджете назначений. По сравнению с 2022 годом расходы районного бюджета в отчетном периоде увеличились на 267850,3 тыс. руб. или на 32,7%.

По разделам функциональной классификации расходов районного бюджета исполнение сложилось следующим образом:

	Наименование показателя	Утвержден о на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Процент исполнени я, %	Отклонени е (гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5	6
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	50257,4	50031,7	99,6	-225,7
0102	Глава муниципального района	1650,3	1650,3	100	0
0103	Функционирование представительных органов муниципальных образований	557	557	100	0
0104	Функционирование местной администрации	30527,9	30361,1	99,5	-166,8
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7083,8	7075,9	99,9	-7,9
0111	Резервные фонды				0
0113	Другие общегосударственные вопросы	10438,4	10387,4	99,5	-51
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВО ОХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2344,6	2344,6	100,0	0
0310	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	493,4	493,4	100,0	0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности	1851,2	1851,2	100,0	0
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	37198,9	37191,6	100,0	-7,3
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	255,2	255,2	100,0	0
0408	Транспорт	823,8	816,5	99,1	-7,3
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	34569,8	34569,8	100,0	0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1550,1	1550,1	100,0	0
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	210625,4	210321	99,9	-304,4
0501	Жилищное хозяйство	1010	1010	100,0	0
0502	Коммунальное хозяйство	199124,5	199124,5	100,0	0
0503	Благоустройство	4918,3	4918,3	100,0	0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	5572,6	5268,2	94,5	-304,4
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	401903,9	381891,8	95,0	-20012,1
0701	Дошкольное образование	59519	58518,4	98,3	-1000,6
0702	Общее образование	296183,2	277732,5	93,8	-18450,7
0703	Дополнительное образование детей	27020,7	26612,8	98,5	-407,9
0707	Молодежная политика	681,2	681,2	100,0	0
0709	Другие вопросы в области образования	18499,8	18346,9	99,2	-152,9
0800	КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	13674,6	13674,6	100,0	0
0801	Культура	13674,6	13674,6	100,0	0
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	31737,3	31236	98,4	-501,3
1001	Пенсионное обеспечение	1221	1221	100,0	0
1003	Социальное обеспечение населения	20349,8	19858,7	97,6	-491,1
1004	Охрана семьи и детства	9506	9495,8	99,9	-10,2
1006	Другие вопросы в области социальной политики	660,5	660,5	100,0	0
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	61986,7	61986,7	100,0	0
1101	Физическая культура	900	900	100,0	0
1102	Массовый спорт	61086,7	61086,7	100,0	0
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1692,2	1692,2	100,0	0
1202	Периодическая печать и издательства	1692,2	1692,2	100,0	0
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	28750,1	28750,1	100	0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	28750,1	28750,1	100	0
	Всего расходов	840171,1	819120,3	97,5	-21050,8

Из приведенных в таблице данных видно, что общий объем неисполненных расходов составил 21050,8 тыс. руб. или 2,5%. Наибольшее неисполнение сложилось по разделам

«Образование» (на 5%) и «Социальная политика» (на 1,6%). Более подробно причины отклонений фактических расходов от ассигнований, утвержденных в решении о бюджете на 2022 год, отражены в заключениях о результатах внешних проверок бюджетной отчетности конкретных главных администраторов бюджетных средств.

Сравнительный анализ расходов 2023 года с расходами предыдущего 2022 года показал, что при росте расходов в целом на 48,6% по отдельным разделам расходы увеличились более значительно. Так, относительно 2022 года более значительно увеличились расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - более чем в 6 раз, «Физическая культура и спорт» - более чем в 71 раз.

Динамика роста (снижения) расходов районного бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации относительно предыдущего года видна из следующей таблицы:

Наименование показателя	КБК	Исполнено		Отклонение	
		2022 г.	2023 г.	%	тыс. руб.
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	45072,4	50031,7	11,0	4959,3
Глава муниципального района	0102	1550,2	1650,3	6,5	100,1
Функционирование представительных органов муниципальных образований	0103	495,8	557	12,3	61,2
Функционирование местной администрации	0104	28308	30361,1	7,3	2053,1
Судебная система	0105	129,7			-129,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6735	7075,9	5,1	340,9
Резервные фонды	0111				0
Другие общегосударственные вопросы	0113	7853,7	10387,4	32,3	2533,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	6805,9	2344,6	-65,6	-4461,3
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0310	5370,3	493,4	-90,8	-4876,9
Другие вопросы в области национальной безопасности	0314	1435,6	1851,2	28,9	415,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	35329,5	37191,6	5,3	1862,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	247,9	255,2	2,9	7,3
Транспорт	0408	678,5	816,5	20,3	138
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	32482,5	34569,8	6,4	2087,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1920,6	1550,1	-19,3	-370,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	34018	210321	518,3	176303
Жилищное хозяйство	0501		1010	#ДЕЛ/0!	1010
Коммунальное хозяйство	0502	23841,5	199124,5	735,2	175283
Благоустройство	0503	4650	4918,3	5,8	268,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	5526,5	5268,2	-4,7	-258,3
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	367214,6	381891,8	4,0	14677,2
Дошкольное образование	0701	54883,5	58518,4	6,6	3634,9
Общее образование	0702	270844	277732,5	2,5	6888,5
Дополнительное образование детей	0703	25287,9	26612,8	5,2	1324,9
Молодежная политика	0707	3104	681,2	-78,1	-2422,8
Другие вопросы в области образования	0709	13095,2	18346,9	40,1	5251,7
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	8667,6	13674,6	57,8	5007
Культура	0801	8667,6	13674,6	57,8	5007
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	24667,8	31236	26,6	6568,2
Пенсионное обеспечение	1001	1229,9	1221	-0,7	-8,9
Социальное обеспечение населения	103	13491,1	19858,7	47,2	6367,6
Охрана семьи и детства	1004	9234,1	9495,8	2,8	261,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	712,7	660,5	-7,3	-52,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	872	61986,7	7008,6	61114,7
Физическая культура	1101	722	900	24,7	178
Массовый спорт	1102	150	61086,7	40624,5	60936,7
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	1869,7	1692,2	-9,5	-177,5
Периодическая печать и издательства	1202	1869,7	1692,2	-9,5	-177,5
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1400	26752,5	28750,1	7,5	1997,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	26752,5	28750,1	7,5	1997,6
Всего расходов		551270	819120,3	48,6	267850,3

3.1. Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу исполнены в 2023 году на 50031,7 тыс. руб., что составило 99,6% от уточненных бюджетных ассигнований и 111% к аналогичным расходам предыдущего года.

Удельный вес в общем объеме кассовых расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2023 году сложился следующим образом:

- функционирование высших органов исполнительной власти, местных администраций – 64%,
- обеспечение деятельности аппарата районной Думы – 1,1%,
- обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора – 14,1%,
- другие общегосударственные вопросы – 20,8%.

Средства, предусмотренные в рамках указанного раздела, были направлены на финансовое обеспечение: главы Старополтавского муниципального района, деятельности аппарата Старополтавской районной Думы, аппарата администрации Старополтавского муниципального района и отдела по образованию, обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты и финансового отдела администрации района.

Также по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** произведены расходы в сумме 10387,4 тыс. руб. В рамках подраздела средства направлены:

- 1,0 тыс. руб. на выполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение защиты прав потребителей в Старополтавском муниципальном районе на 2023-2025 годы»;
- 1206,6 тыс. руб. на выполнение государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния;

7071,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ОКС» по предоставлению услуг по автотранспортному и техническому обслуживанию администрации Старополтавского муниципального района;

236,6 тыс. руб. на оплату за выполненные работы по оценке рыночной стоимости муниципального имущества, величины арендной платы;

150,0 тыс. руб. на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных ОМСУ (средства областного бюджета);

39,6 тыс. руб. расходы на поощрение граждан и организаций. Основанием данных выплат является «Положение о поощрении граждан и организаций в форме премии и ценного подарка главой Старополтавского муниципального района», утвержденное постановлением главы района от 16/11/2010 № 1051 и распоряжения главы администрации района;

988,4 тыс. руб. (100%) – на реализацию проекта местных инициатив (в т.ч. за счет областной субсидии - 800,0 тыс. руб., за счет софинансирования с районного бюджета – 172,4 тыс. руб., за счет средств населения – 16,0 тыс. руб.);

542,7 тыс. руб. (100%) – на покупку программного обеспечения и приобретение ноутбука (аттестация рабочего места (для работы с секретными данными)).

3.2. Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год по разделу составили 2344,6 тыс. руб.

Фактически расходы данного раздела исполнены на 2344,6 тыс. руб., или 100% от плана.

Относительно 2022 года расходы в проверяемом периоде уменьшились на 65,6%. Уменьшение расходов в 2023 году по сравнению с предыдущим годом на 4461,3 тыс. руб., произошло главным образом по причине сокращения ассигнований исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие и совершенствование системы ГО, защиты населения от ЧС природного и техногенного характера и снижения рисков их возникновения на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы». В 2022 году в рамках программных мероприятий было приобретено здание для пожарного депо в Валуевском сельском поселении на сумму 4850,0 тыс. руб.

Расходы 2023 года сложились следующим образом:

- 493,4 тыс. руб. направлены на исполнение МП «Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и снижения рисков их возникновения на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» (в т.ч. 357,1 тыс. руб. – монтаж пожарной сигнализации и пожарного водопровода в д/с «Солнышко», 55,2 тыс. руб. – установка двери и емкости для воды в противорадиационном укрытии в МКОУ «Новоквасниковская СШ», 81,1 тыс. руб. (приобретение хозтоваров, обучение специалистов, награждение);

- 1851,2 тыс. руб. направлены на исполнение МП «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Старополтавском муниципальном районе Волгоградской области на 2021-2023 годы» (в т.ч. 1754,5 тыс. руб. - расходы на монтаж автономной системы экстренного оповещения работников в учреждениях образования, 96,7 тыс. руб. – монтаж видеооборудования в здании Новоквасниковской СШ).

3.3. Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены в размере 37198,9 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 37191,6 тыс. руб., или 100% от плана.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» отражены расходы в сумме 255,2 тыс. руб., из них:

180,0 тыс. руб. – средства районного бюджета на премирование передовиков сельского хозяйства по итогам соревнований в животноводческой и растениеводческой отраслях АПК, ежегодно проводимых в Старополтавском муниципальном районе;

75,2 тыс. руб. – средства областного бюджета на предупреждение и ликвидацию болезней животных.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы исполнены на 99,1% от плановых назначений и составили 816,5 тыс. руб.

В 2023 году средства районного бюджета направлены: - 812,6 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров по межпоселенческим маршрутам (с.Красный Яр, с.Салтово, с.Новый Тихонов);

- 3,9 тыс. руб. расходы на оплату транспортного налога по автобусам (до передачи автобусов арендатору).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы, в сумме 34569,8 тыс. руб. при уточненном плане 34569,8 тыс. руб. или 100%, из них:

за счет средств муниципального дорожного фонда Старополтавского муниципального района, на предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям согласно заключенных соглашений:

- на осуществление переданных полномочий муниципального района по содержанию и обслуживанию автомобильных дорог общего пользования местного значения – 871,1 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты на мероприятия в сфере дорожной деятельности для Старополтавского и Колышкинского сельских поселений – 326,4 тыс. руб.;

за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам сельских поселений:

- на мероприятия в сфере дорожной деятельности 17-ти сельским поселениям в общей сумме 3352,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в сфере дорожной деятельности Старополтавскому сельскому поселению – 167,5 тыс. руб.

- на содержание дорожной техники (тракторов) для сельских поселений – 2100,0 тыс. руб.;

- на приобретение дорожной техники (1 трактор с бочкой и прицепное оборудование) – 4093,4 тыс. руб.

- в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования (для Старополтавского, Колышкинского, Харьковского, Кановского, Беляевского, Курнаевского и Новополтавского с/поселений) на карточный ремонт и укладку щебня на дорогах – 5600,0 тыс. руб.;

за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений

- на осуществление переданных сельскими поселениями полномочий по осуществлению мероприятий по устройству уличного освещения и замене уличных светильников в сумме 8080,8 тыс. руб.

- со финансирование к проекту местных инициатив – 1866,6 тыс. руб.;

- средства населения к проектам местных инициатив – 112,0 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы в общей сумме 1550,1 тыс. руб., или 100% от утвержденных ассигнований. Средства районного бюджета направлены:

- на оплату договоров за выполнение работ по изготовлению технических и межевых планов земельных участков – 722,2 тыс. руб.;

- за выполнение комплексных кадастровых работ – 623,3 тыс. руб.;

- на изготовление градостроительных планов – 199,7 тыс. руб.;

- на мероприятия в рамках МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Старополтавском муниципальном районе на 2023-2025 годы» - 5,0 тыс. руб. (наградные материалы).

3.4. Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточненные бюджетные ассигнования утверждены в размере 210625,4 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 210321,0 тыс. руб., или 99,9% от плана.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы предусмотрены за счет средств областного бюджета, в сумме 1010,0 тыс. руб., на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Средства, в сумме 1010,0 тыс. руб. направлены на оплату налога на имущество за 2022 и 2023 годы (специализированный жилищный фонд, состоящий из переданных из собственности Волгоградской области в муниципальную собственность жилых помещений (30 квартир) для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы запланированы в сумме 199124,5 тыс. руб. Исполнено бюджетных назначений в сумме 199124,5 тыс. руб., или 100%.

Данный подраздел предусматривает расходы на:

- на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими регулируемых тарифов на коммунальные ресурсы, за счет средств областного бюджета (ТОС «Черобаевский», ТОС «Нижний» Красноярского с/п) – 1149,5 тыс. руб.;

- на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, в соответствии с заключенными соглашениями, на осуществление переданных полномочий муниципального района по организации в границах поселений водоснабжения населения и водоотведения — 4123,9 тыс. руб.;

• 192541,8 тыс. руб. (100%) – на исполнение мероприятий муниципальной программы "Повышение качества предоставления услуг населению в сфере водоснабжения Старополтавского муниципального района" на 2021-2023 годы", в том числе:

- 1049,2 тыс. руб. (100,0%) - дополнительные средства на мероприятия в области водообеспечения населения (выделены 5 с/поселениям: Валувскому, Верхневодянскому, Колышкинскому, Новополтавскому, Новотихоновскому с/п);

- 3200,0 тыс. руб. (100%) – реализация 4-х проектов местных инициатив (Валувское с/п, Верхневодянское с/п, Красноярское с/п, Новоквасниковское с/п);

- 355,9 тыс. руб. (100%) – софинансирование к проекту местных инициатив за счет собственных средств;

- 64,0 тыс. руб. (100%) – средства населения (к проектам местных инициатив);

- 187505,5 тыс. руб. – строительство водопровода в с.Старая Полтавка за счет федеральной и областной субсидий;

-187,8 тыс. руб. – софинансирование из средств районного бюджета к субсидии на строительство водопровода;

-179,4 тыс. руб. – расходы на проект зон санитарной охраны источников питьевого водоснабжения.

-710,8 тыс. руб. (100%) – на исполнение мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие сельских территорий Старополтавского муниципального района", в том числе: 709,3 тыс. руб. – капитальный ремонт водопроводных сетей с.Гмелинка за счет федеральной и областной субсидии, 1,5 тыс. руб. – софинансирование из средств районного бюджета к субсидии на капитальный ремонт водопровода.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены на 100% от уточненных назначений и составили 4918,3 тыс. руб. и были направлены на предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на содержание объектов благоустройства в общей сумме 4643,3 тыс. руб. и на финансирование переданных полномочий муниципального района по благоустройству мест захоронения в сумме 275,0 тыс. руб.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены районным бюджетом при уточненном плане в сумме 5572,6 тыс. руб., исполнены в сумме 5268,2 тыс. руб. или 94,5%. Средства направлены на:

- 95,5 тыс. руб. – на уплату земельного налога;

- 5172,7 тыс. руб. – на обеспечение деятельности МКУ «Отдел капитального строительства».

3.5. Расходы по разделу 07 «Образование»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2023 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 401903,9 тыс. рублей. Исполнены расходы в размере 381891,8 тыс. руб., или 95% от плановых назначений.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы при уточненном плане 59519,0 тыс. руб. исполнены в сумме 58518,4 тыс. руб. или на 98,3%. от плана. Сумма неисполненных назначений составила 1000,6 тыс. руб. Подраздел предусматривает расходы на:

- на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования образовательными организациями за счет субвенции из областного бюджета в сумме 36301,1 тыс. руб.;

- на повышение финансовой грамотности за счет субсидии из областного бюджета в сумме 35,1 тыс. руб.

- на содержание МКДОУ детский сад «Солнышко» - 11954,3 тыс. руб. и на содержание дошкольных групп при школах – 9895,1 тыс. руб. за счет средств районного бюджета (приобретение продуктов питания, канцелярских и хозяйственных товаров, оплата коммунальных платежей и т.п.);

- на приобретение звонка дверного, дорожных знаков и кнопки вызова для д/сада «Солнышко» в рамках мероприятий МП "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения Старополтавского муниципального района на 2021-2023гг» в сумме 8,6 тыс. руб.;

- замена узла учета в автономной котельной д/сад «Солнышко») в рамках мероприятий МП "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Старополтавского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025 годы в сумме 324,2 тыс. руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» плановые назначения по расходам исполнены на 277732,5 тыс. руб. или на 93,8%. Подраздел предусматривает расходы главным образом:

- на реализацию МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 8864,9 тыс. руб., том числе: – замена старых деревянных оконных блоков на новые окна ПВХ в образовательных организациях (из них – 1900,0 тыс. руб. средства областного бюджета, 38,8 тыс. руб. -средства районного бюджета); 1052,6 тыс. руб. – замена осветительных приборов в образовательных организациях района в образовательных организациях (из них 1000,0 тыс.

руб.-средства областного бюджета); 5529,4 тыс. руб. – ремонт кровли (из них 5000,0 тыс. руб. средства областного бюджета); 344,1 тыс. руб. – на проект котельной для Вербенской ОШ за счет средств районного бюджета;

- на реализацию МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения Старополтавского муниципального района на 2021-2023 годы» в сумме 110,9 тыс. руб. (средства районного бюджета);

- на реализацию МП «Благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 1052,6 тыс. руб. (1000,0 тыс. руб. средства обл. бюджета, и 52,6 тыс. руб. средства районного бюджета,). В рамках мероприятий программы были благоустроены площадки на территории МКОУ "Валуевская СШ" и МКОУ "Новополтавская СШ имени А.Г. Кораблева";

- на реализацию МП «Организация питания в образовательных организациях Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 25018,3 тыс. руб. (из них 9614,9 тыс. руб. средства федерального бюджета, 6696,3 тыс. руб.-областного бюджета, 5573,5 тыс. руб.-районного бюджета);

- 229,1 тыс. руб. в рамках МП «Повышение безопасности дорожного движения в Старополтавском муниципальном районе ВО на 2021-2023 годы» на содержание и обслуживание тахографов в школьных автобусах, оплачены услуги мониторинга спутниковой системы GPS-ГЛОНАСС;

- на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 1500,0 тыс. руб. (1350,0 тыс. руб. – субсидия из областного бюджета на приобретение спортивного инвентаря и оборудования в 5 школ, со финансирование из районного бюджета-150,0 тыс. руб. на данные мероприятия;

В рамках ведомственной целевой программы «Развитие образования Старополтавского муниципального района Волгоградской области на 2021-2023 годы» расходы составили 240844,1 тыс. руб., из них:

- 39227,1 тыс. руб.– средства районного бюджета,

- 48,7 тыс. руб. – средства районного бюджета на софинансирование к субсидии на повышение финансовой грамотности детей;

- 184703,3 тыс. руб. - за счет субвенции на образовательный процесс: расходы на оплату труда – 174621,6 тыс. руб., учебные расходы – 10081,7 тыс. руб.,

- 403,6 тыс. руб. средства областного бюджета, поступившие в виде субсидии для решения вопросов местного значения (повышение финансовой грамотности детей);

- 15571,0 тыс. руб. – субвенция из федерального бюджета на выплату доплаты за классное руководство педагогическим работникам;

- 890,4 тыс. руб. – реализация проекта местных инициатив (Гмелинская СШ – 291,2 тыс. руб. – обустроена зона отдыха в фойе школы, Курнаевская СШ-ремонт кабинета по Точке роста), в т.ч. 264,7 тыс. руб. – за счет областной субсидии, 614,7 тыс. руб. – за счет средств районного бюджета, 37,2 тыс. руб. – за счет средств населения);

- 40,0 тыс. руб. – непрограммные расходы (штрафы, санкции).

В 2023 году на обеспечение социальных гарантий молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях, расположенных в сельской местности из средств областного бюджета выделено 72,6 тыс. руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 26612,8 тыс. руб., или на 98,5% от уточненных бюджетных назначений и направлены:

- на обеспечение деятельности МКУ ДО «Дом детского творчества» в сумме 4445,5 тыс. руб. (средства районного бюджета);

- на обеспечение деятельности МКУ ДО «Старополтавская детско-юношеская спортивная школа» в сумме 16086,6 тыс. руб. (средства районного бюджета, из них 5360,6 тыс. руб. на содержание бассейна);

- на обеспечение деятельности МКУ ДО «Детская музыкальная школа» в сумме 3916,2 тыс.

руб.;

- 1,5 тыс. руб. – оплата услуг по сбору и обобщению информации проведение независимой оценки оказания услуг учреждениями культуры (ДМШ);

- 12,0 тыс. руб. в рамках мероприятий МП "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения Старополтавского муниципального района на 2021-2023 годы" в МКУ ДО "Старополтавская ДЮСШ" приобретены дорожный знак, противоскользящее покрытие, круг;

- 32,7 тыс. руб. – на обеспечение социальных гарантий молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях, расположенных в сельской местности за счет средств областного бюджета;

- 927,7 тыс. руб. – расходы на выплаты по сертификатам в рамках персонифицированного дополнительного образования;

- 1190,6 тыс. руб. - МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» в том числе: 1079,2 тыс. руб. - расходы на реализацию местных инициатив – были проведены работы по покраске пола, замене радиаторов, светильников в МКУ ДО "Старополтавская ДЮСШ и приобретены стартовые тумбы для бассейна:

-800,0 тыс. руб. – за счет областной субсидии на реализацию проекта местных инициатив;

-263,2 тыс. руб. - софинансирование за счет средств районного бюджета;

-16,0 тыс. руб. – за счет средств населения (к проекту местных инициатив).

- 111,4 тыс. руб. – спонсорская помощь на приобретение спортивного оборудования для площадок пляжного волейбола.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы в сумме 681,2 тыс. руб., исполнение составило 681,2 тыс. руб. и исполнены на 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

По подразделу расходование средств осуществлялось:

621,2 тыс. руб. - Муниципальная программа "Реализация молодежной политики на территории Старополтавского муниципального района" на 2023 - 2025 годы – (поддержка в проведении, организации и участии молодежи в различного уровня социальных и творческих проектах, конкурсах, фестивалях, акциях, мероприятиях, участие в конференциях, семинарах, прочих мероприятиях);

- 60,0 тыс. руб. - Муниципальная программа "По предупреждению употребления наркотических средств, психоактивных веществ и пропаганде здорового образа жизни в Старополтавском муниципальном районе" на 2023 - 2025 годы – (проведение мероприятий по организации профилактики и употребления НС и ПАВ и пропаганде ЗОЖ, проведение учебных семинаров, круглых столов, приобретение и распространение агитационно-пропагандистского материала по пропаганде ЗОЖ).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 18346,9 тыс. руб. или на 99,2% и направлены:

• 246,6 тыс. руб.- на исполнение РЦП «Развитие духовно-нравственного воспитания подростков и молодежи, проживающих на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» (организация и проведение мероприятий для формирования основ духовно-нравственного воспитания граждан, организация совещаний, семинаров, конференций по вопросам взаимодействия с семьями учащихся по духовно-нравственному воспитанию);

• 9,0 тыс. руб. МП "Повышение безопасности дорожного движения в Старополтавском муниципальном районе Волгоградской области на 2021-2023 годы";

- 5451,5 тыс. руб. –на обеспечение деятельности МКУ «Образование»;

- 9290,6 тыс. руб. - на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

- 191,5 тыс. руб. – расходы Отдела по образованию по оплате средств защиты информации;

- 2660,8 тыс. руб. - на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций района (из них 2415,5 тыс.

руб. средства областного бюджета, 245,3 тыс. руб. – средства районного бюджета);

- 496,9 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях.

3.6. Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2023 год по разделу 0800 «Культура и кинематография» утверждены в размере 13674,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 13674,6 тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Указанный раздел предусматривает расходы на:

- выполнение ВЦП «Реализация мероприятий культурной политики на территории Старополтавского муниципального района на 2021-2023 годы» и составили в 2023 году 6630,0 тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Средства бюджета были направлены на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Старополтавский МРКЦ».

- 6695,9 тыс. руб. – на исполнение мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие сельских территорий Старополтавского муниципального района", в том числе: 6681,1 тыс. руб. – капитальный ремонт Дома культуры с.Гмелинка за счет федеральной и областной субсидии, 14,8 тыс. руб. – софинансирование к субсидии на капитальный ремонт ДК за счет средств поселения;

- 27,0 тыс. руб. – оплата услуг за проведение независимой оценки учреждений культуры Старополтавского муниципального района (переданные полномочия сельских поселений);

- 180 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на ремонт отопительной системы здания Валуевского КДО;

- 141,7 тыс. руб. – на исполнение мероприятий в рамках МП "Сохранение и развитие культурной политики на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы". Средства районного бюджета направлены на:

- *поддержку добровольческих (волонтерских) организаций в целях стимулирования их работы по реализации социокультурных проектов в сельской местности – 20,0 тыс. руб.;*
- *приобретение символики Старополтавского муниципального района – 37,2 тыс. руб.;*
- *участие в выездном областном мероприятии "День работника культуры" – 19,0 тыс. руб.;*
- *организацию проведения праздничного мероприятия, посвященного "80-летию Победы под Сталинградом", не включенного в муниципальное задание" – 27,0 тыс. руб.;*
- *поощрение коллектива "народного" эстрадно-духового ансамбля "Вдохновение" за активное участие в художественной самодеятельности Старополтавского муниципального района" – 38,5 тыс. руб.*

3.7. Расходы по разделу 10 «Социальная политика»

Уточненные бюджетные назначения по данному разделу составили 31737,3 тыс. руб., исполнены в сумме 31236,0 тыс. руб. или 98,4%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на пенсионное обеспечение в сумме 1221,0 тыс. руб., исполнение составило 100%.

Средства выделены согласно решению Старополтавской районной Думы от 20.05.2011 № 26/197 «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы Старополтавского муниципального района» (с изменениями и дополнениями).

По подразделам 1003 «Социальное обеспечение населения», 1004 «Охрана семьи, материнства и детства» и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» средства бюджета направлены по непрограммным направлениям деятельности, связанным с:

предоставлением льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг гражданам и отдельным категориям граждан и специалистам, работающим в сельской местности – 9858,7 тыс. руб.;

содержанием органа по предоставлению субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг – 660,5 тыс. руб.;

компенсационными выплатами части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях – 398,0 тыс. руб.;

выплатами семьям опекунов и приемным родителям на содержание подопечных детей – 9097,8 тыс. руб.;

предоставлением материальной помощи за счет средств резервного фонда администрации Волгоградской области членам семей лиц, проходивших службу и погибших (умерших) при проведении специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины – 10000,0 тыс. руб.

3.8. Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2023 год составили 61986,7 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 61986,7 тыс. руб., или 100% от утвержденных ассигнований.

В отчетном периоде средства, в сумме 900,0 тыс. руб., были направлены на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы» (на организацию и проведение мероприятий в области физической культуры и спорта). Средства районного бюджета направлены на:

- приобретение наградного и расходного материала – 215,2 тыс. руб.;
- участие команд района в спортивных соревнованиях различных уровней – 684,8 тыс. руб.

По МП "Комплексное развитие сельских территорий Старополтавского муниципального района" расходы составили 60841,5 тыс. руб., в том числе: 45100,0 тыс. руб. – строительство ФОК в с.Гмелинка за счет средств федерального и областного бюджетов, 225,7 тыс. руб. – софинансирование к субсидии на строительство ФОКа за счет средств района, 6520,0 тыс. руб. – спонсорские средства на строительство ФОКа, 8995,8 тыс. руб. – дополнительные денежные средства на строительство ФОКа за счет средств районного бюджета;

- 245,2 тыс.руб. (100%) – закупка товаров и услуг для муниципальных нужд ФОКа с.Гмелинка.

3.9. Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу на 2023 год составили 1692,2 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов составили 1692,2 тыс. руб. или 100% от итоговых бюджетных назначений.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Районная газета «Ударник».

3.10. Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2023 год по разделу утверждены в размере 28750,1 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 28750,1 тыс. руб., или 100% от плана.

Главным распорядителем бюджетных средств по данным расходам являлся финансовый отдел администрации района.

Межбюджетные трансферты предоставлялись бюджетам сельских поселений района на:

- поддержание сбалансированности бюджетов – 25577,0 тыс. руб.;
- дополнительное финансирование для решения вопросов местного значения сельских поселений, входящих в состав Старополтавского муниципального района

- 60841,5 тыс. руб. – на исполнение мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие сельских территорий Старополтавского муниципального района", в

том числе: 45100,0 тыс. руб. – строительство ФОК в с.Гмелинка за счет средств федерального и областного бюджетов, 225,7 тыс. руб. – со финансирование к субсидии на строительство ФОКа за счет средств района, 6520,0 тыс. руб. – спонсорские средства на строительство ФОКа, 8995,8 тыс. руб. – дополнительные денежные средства на строительство ФОКа за счет средств районного бюджета;

•245,2 тыс. руб. – закупка товаров и услуг для муниципальных нужд ФОКа с.Гмелинка

5. Обобщенная информация об исполнении в 2023 году муниципальных программ Старополтавского муниципального района

В соответствии со статье 179 Бюджетного кодекса РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Старополтавского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Старополтавского муниципального района от 13.09.2013 №648, Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденным постановлением администрации Старополтавского муниципального района от 03.12.2008 № 990 (в редакции от 01.04.2019 № 230), в районе разрабатываются муниципальные программы и ведомственные целевые программы.

Первоначально решением о бюджете на 2023 год в соответствии с перечнем муниципальных программ было принято 17 муниципальных программ и 2 ведомственных целевых программ с общим объемом ассигнований на 569358,7 тыс. руб. В течение 2023 года количество муниципальных программ осталось неизменным. В результате, в окончательной редакции решения о бюджете на 2023 год ассигнования на реализацию 19 программ составили 665784,2 тыс. руб., что на 96425,5 тыс. руб. или на 16,9% больше первоначального показателя.

В целом кассовые расходы по программам в 2023 году составили 645884,3 тыс. руб. или 97% от уточненного бюджетного показателя. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих расходах районного бюджета составила 78,9%.

Пунктом 3.1. Порядка № 648 определено, что разработка муниципальных программ осуществляется на основании Перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Старополтавского муниципального района.

Крайний раз указанный перечень был утвержден постановлением администрации Старополтавского муниципального района от 19.08.2022 № 768 (с учетом изменений от 09.11.2022 №1032).

Согласно представленному сводному годовому докладу о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Старополтавского муниципального района за 2023 год (далее Доклад) в течение 2023 года на территории Старополтавского муниципального района реализовывались 17 муниципальных программ.

Структура фактических расходов и удовлетворения финансовой потребности муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

Источники финансирования муниципальных программ, тыс. руб.	Предусмотрено муниципальными программами, тыс. руб.	Фактические расходы, тыс. руб.	% исполнения	Доля фактических расходов в общем объеме, %
Федеральный бюджет	249250,5	249250,5	100,0	78,4
Областной бюджет	34043,8	33649,2	98,8	10,6
Бюджет района	23409,8	23406	100,0	7,4
Бюджеты поселений	95,6	95,6	100,0	0,0
Внебюджетные источники	11504	11503,5	100,0	3,6
Всего по муниципальным программам	318303,7	317904,8	99,9	100,0

Общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году за счет всех источников финансирования составила 318303,7 тыс. руб., что составляет 99,9% финансовой потребности, определенной в самих программах.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ за 2023 год (тыс. руб.)			
Наименование	Сумма		
	план	факт	% исполнения
1		8	9
"Комплексное развитие сельских территорий Старополтавского муниципального района "	68248,2	68248,2	100
"Развитие духовно-нравственного воспитания подростков и молодежи, проживающих на территории Старополтавского муниципального района" на 2023-2025 годы	246,6	246,6	100
"Предупреждение употребления наркотических средств, психоактивных веществ и пропаганда здорового образа жизни на территории Старополтавского муниципального района" на 2023 - 2025 годы	60,0	60,0	100
"Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и снижения рисков их возникновения на территории Старополтавского муниципального района" на 2023-2025 годы	493,4	493,4	100
"Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Старополтавском муниципальном районе на 2023-2025 годы"	5,0	5,0	100
"Обеспечение защиты прав потребителей в Старополтавском муниципальном районе на 2020-2022 годы"	1,0	1,0	100
"Организация питания в образовательных организациях Старополтавского муниципального района на 2020-2022 годы"	25341,0	25018,2	98,7
"Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения Старополтавского муниципального района на 2021-2023 годы"	131,5	131,5	100
"Развитие физической культуры и спорта на территории Старополтавского муниципального района" на 2020-2022 годы	3590,6	3590,6	100
"Благоустройство территорий образовательных организаций Старополтавского муниципального района на 2020-2022 годы"	1052,6	1052,6	100
"Реализация молодежной политики на территории Старополтавского муниципального района Волгоградской области" на 2020 - 2022 годы	621,2	621,2	100
"Сохранение и развитие культурной политики на территории Старополтавского муниципального района на 2023-2025 годы"	141,7	141,7	100
"Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Старополтавского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025 годы"	17345,9	17269,9	99,6
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Старополтавского муниципального района на 2017-2025 годы"	180,0	180,0	100
"Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Старополтавском муниципальном районе Волгоградской области на 2021-2023 годы"	1851,2	1851,2	100
"Повышение качества предоставления услуг населению в сфере водоснабжения Старополтавского муниципального района" на 2021-2023 годы"	192541,8	192541,8	100
"Повышение безопасности дорожного движения в Старополтавском муниципальном районе Волгоградской области на 2021-2023 годы"	238,1	238,1	100
ИТОГО	312089,8	311691,0	99,9

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ за 2023 год установлено, что исполнение составило 311691,0 тыс. рублей, что меньше на 398,8 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных назначений (312089,8 тыс. рублей).

По итогам проведенной оценки эффективности муниципальных программ в 2023 году всем программам присвоен высокий рейтинг (более 90%).

Согласно Докладу в отчетном году утвержденными муниципальными программами было запланировано достижение 85 целевых показателей, из которых в полном объеме достигнуты 84.

В программе «Организация питания в образовательных организациях Старополтавского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025 годы» по мероприятиям «Оказание услуг по организации бесплатного горячего питания обучающихся 5-11 классов, предусмотренных ч. 2 ст. 46 Социального кодекса Волгоградской области от 31.12.2015 № 246-ОД (льготная категория)» и «Оказание услуг по организации горячего питания обучающихся 5-11 классов, не предусмотренных ч. 2 ст. 46 Социального кодекса Волгоградской области от 31 декабря 2015 г. № 246 –ОД (за счет родительской платы)» не израсходованы денежные средства на общую сумму 322,84 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета – 322,4 тыс. рублей, средства внебюджетных источников – 0,44 тыс. рублей, в связи с ухудшением эпидемиологической обстановки по заболеваемости гриппом и ОРВИ на территории Старополтавского района.

В программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Старополтавского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025 годы» по мероприятию «Установка автономного источника теплоснабжения с приставным котлом в МКОУ "Гмелинская СШ им. В.П. Агаркова"- филиал Вербенская ОШ» остались неиспользованные денежные средства в сумме 76,0 тыс. руб.

7. Анализ годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2023 год

В соответствии с п.3 ст. 264.1 БК в состав бюджетной отчетности финансового отдела администрации Старополтавского муниципального района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

Консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Старополтавского муниципального района за 2023 год составлена и представлена финансовым отделом в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее по тексту – Инструкция № 191н).

Представленная консолидированная отчетность об исполнении бюджета за 2023 год составлена в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером финансового органа, все обязательные реквизиты формы отчетности заполнены.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен администрацией Старополтавского муниципального района в КСП Старополтавского муниципального района для проведения внешней проверки в соответствии со сроками, установленными бюджетным законодательством. Отчет представлен в полном объеме по кодам бюджетной классификации, действовавшей в 2023 году.

В 2023 году районный бюджет исполняли 5 главных администраторов, в том числе: Старополтавская районная Дума, администрация Старополтавского муниципального района,

отдел по образованию, спорту и молодежной политике администрации Старополтавского муниципального района, финансовый отдел администрации Старополтавского муниципального района, Контрольно-счетная палата Старополтавского муниципального района.

Согласно Инструкции №191н Баланс консолидированного бюджета (форма 0503320), сформирован путем объединения показателей по строкам и графам отчетов ГРБС с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Проведенной проверкой Отчета об исполнении консолидированного бюджета Старополтавского муниципального района (ф. 0503317) по показателям бюджета муниципального района установлено, что данные показатели соответствуют данным Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), расхождений не установлено.

Балансовая стоимость основных средств по районному бюджету на конец года по сравнению с началом года увеличилась на 16313,7 тыс. руб. или на 2,9% и составила в общей сумме 581187,0 тыс. руб.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024 года по сравнению с показателями на 01.01.2023 года увеличились на 229039,4 тыс. руб., или на 47,3%, и составили по бюджетной деятельности 713783,9 тыс. руб.

Финансовые активы по состоянию на 01.01.2024 года по отношению к данным на 01.01.2023 года уменьшились на 143799,9 тыс. руб., или на 36,9%, и составили 245666,9 тыс. руб. Данные о наличии дебиторской кредиторской задолженности отражены в форме 0503369 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют данным формы 0503330 «Баланс исполнения консолидированного бюджета». Согласно отчетным данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец отчетного периода просроченная дебиторская и просроченная кредиторская задолженность по бюджетной деятельности у Старополтавского муниципального района отсутствует.

Согласно форме 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» и форме 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» по состоянию на 01.01.2023 года числилось основных средств в сумме 869018,6 тыс. руб. За 2023 год поступило основных средств в сумме 76421,9 тыс. руб., выбыло основных средств в сумме 47883,1 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 года числятся основные средства в сумме 897557,4 тыс. руб., что соответствует строке 010 формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета».

Согласно данным формы 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» (строка 150) и данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» (строка 070) по состоянию на 01.01.2024 года стоимость непроектных активов уменьшилась на сумму 258253,4 тыс. руб. и составила 96602,0 тыс. руб.

Просроченная задолженность по оплате труда за 2023 год отсутствует.

7. Муниципальный долг

Согласно данным отчета «О состоянии муниципального долга Старополтавского района» на конец отчетного периода долговые обязательства отсутствовали.

В течение 2023 года новых долговых обязательств не принято.

8. Приватизация имущества

Решением районной Думы №95/376 от 28 декабря 2022 г. (в окончательной редакции) «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», программа приватизации (продажи) муниципального имущества на 2022-2024 год не утверждалась, имущество не реализовывалось.

Подводя итог внешней проверки отчета администрации Старополтавского муниципального района об исполнении районного бюджета за 2023 год, можно сделать следующие обобщающие выводы:

1. Заключение контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района на проект решения Старополтавской районной Думы об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее-проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями статей 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 14 Положения о бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе, утвержденного решением Старополтавской районной Думы от 12.08.2008 № 33/329.

2. Представленный на экспертизу Проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

3. Проект решения и иные документы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2023 год, соответствуют перечню, установленному статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Основные характеристики районного бюджета утверждены:
 - по доходам в сумме 829225,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 815808,1 тыс. рублей;
 - по расходам в сумме 840171,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 819120,3 тыс. рублей.

5. Исполнение доходной части районного бюджета в 2023 году обеспечено на 22,2% налоговыми и неналоговыми платежами, которые составили сумму 180,4 млн. рублей, и на 77,8% безвозмездными поступлениями сумме 635,4 млн. рублей.

6. Основными доходными источниками районного бюджета в 2023 году являлись налог на доходы физических лиц (42,5% в структуре налоговых и неналоговых доходов) и единый сельскохозяйственный налог (2,2% в структуре налоговых и неналоговых доходов).

7. Расходы районного бюджета в окончательной редакции Решения о бюджете утверждены в сумме 840171,1 тыс. руб., исполнены в сумме 819120,3 тыс. руб. или 97,5% от плана.

8. Структуру расходов районного бюджета составляют программные и непрограммные расходы. Программные расходы составляют 78,9% и непрограммные расходы – 21,1%. Программные расходы по состоянию на 31.12.2023 года исполнены в сумме 645884,3 тыс. руб., непрограммные расходы за отчетный период исполнены в сумме 173236,0 тыс. руб.

9. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном приказом Минфина России 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».

10. В целом представленный проект решения Старополтавской районной Думы «Об исполнении бюджета Старополтавского муниципального района за 2023 год» соответствует действующему законодательству.

На основании изложенного контрольно-счетная палата рекомендует Старополтавской районной Думе по результатам рассмотрения настоящего заключения утвердить решение «Об исполнении бюджета Старополтавского муниципального района за 2023 год».

Председатель КСП

С.М.Головатинская