Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетного

органа Большеулуйского района

И.Н. Кравцова

«16» ноября 2023

**Заключение**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

**Большеулуйского района за 9 месяцев 2023 года.**

«16» ноября 2023 года № 57

**Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 36 Положения «О бюджетном процессе в Большеулуйском районе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 30.09.2013 № 232 (далее – Положение о бюджетном процессе), с п. 1.3.1 плана работы Контрольно-счетного органа Большеулуйского района на 2023 год, утвержденного распоряжением И. П. председателя КСО Большеулуйского района от 09.06.2023 г. № 13-р.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: отчет об исполнении районного бюджета за 3 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 30.10.2023 № 215-п.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия**: Финансово-экономическое управление администрации Большеулуйского района, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета района, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета района.

Отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией Большеулуйского района 13.11.2023. В нарушении п. 5 статьи 36 Положения о бюджетном процессе, а также ст. 264.2 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ Отчет об исполнении бюджета за 3 квартал представлен в КСО Большеулуйского района позднее 30 дней по истечении отчетного периода.

Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации является нарушением, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.6 КоАП РФ. (**1.2.91 КН**\*)

Мероприятие проведено: с 13 ноября по 16 ноября 2023 года.

Проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 3 квартал 2023 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета на 01.10.2023 года не представлены.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета   
в III квартале 2023 года**

Решением Большеулуйского районного Совета Депутатов от 21.02.2023 № 91 «О бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете), бюджет на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 703 309,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 703 309,4 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В третьем квартале текущего года в решение о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесены изменения и дополнения Решением Большеулуйского районного Совета Депутатов от 22.09.2023 № 116 в основные характеристики бюджета, в том числе доходной и расходной части бюджета.

С учетом изменений объем доходов районного бюджета утвержден в сумме 748 098,6 тыс. руб., объем расходов – 768 235,1 тыс. руб., дефицит районного бюджета – 20 136,5 тыс. руб., источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета – 20 136,5 тыс. руб.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение районного бюджета возложено на Финансовый орган Большеулуйского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись бюджета на 01 октября 2023 года Финансово-экономическим управлением администрации Большеулуйского района (далее – ФЭУ Большеулуйского района) не представлена для сверки с показателями Отчета об исполнении бюджета за 3 квартал 2023 года.

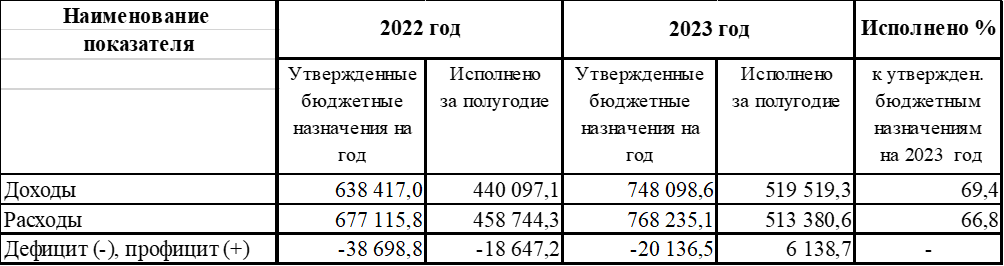
Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета не содержит дополняющую информацию об исполнении бюджета.

Данное замечание указывается ежегодно в заключениях на отчет об исполнение бюджета.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе - сентябре 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)



Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 519 519,3 тыс. рублей или на 69,4% от утвержденного годового плана, что на 0,5% выше исполнения за 9 месяцев 2022 года (68,9%).

Расходы исполнены в сумме 513 380,6 тыс. рублей или на 66,8% от годового плана, что на 0,9 % ниже исполнения за 9 месяцев 2022 года (67,7%).

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную часть на 6 138,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет поступило доходов на 79 422,2 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

За 9 месяцев 2023 года израсходовано средств бюджета на 54 636,3 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

**Исполнение бюджета по доходам**

В соответствии с представленным Отчетом об исполнении бюджета кассовое поступление доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 519 519,3 тыс. рублей или 69,4% годового плана.

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с утвержденными показателями представлены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)



На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 41,8% поступлений, на неналоговые доходы 1,4% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 56,8% к общему объему доходов.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 217 024,3 тыс. рублей, или на 84,2% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов районного бюджета за первое полугодие 2023 года составила 41,8%.

Структура налоговых поступлений выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 73,3% (в сумме 159 041,7 тыс. руб.);

- налог на прибыль – 24,3% (в сумме 52 798,8 тыс. руб.);

- налоги на совокупный доход – 2,1% (в сумме 4 614,1 тыс. руб.);

- государственная пошлина – 0,3 % (в сумме 569,8 тыс. руб.).

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 159 041,7 тыс. рублей или 73,3% от общего объема поступивших налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года, что на 17 479,8 тыс. рублей выше поступлений НДФЛ аналогичного периода прошлого года (141 561,9 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 49 378,5 тыс. рублей.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 7 570,1 тыс. рублей, или на 67,6% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составила 1,5%.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 976,5 тыс. рублей.

Структура неналоговых поступлений выглядит следующим образом:

- доходы от использования земли и имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 54,5% (в сумме 4 128,9 тыс. рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 14,9% (в сумме 1 126,7 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 12,7% (в сумме 961,5 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,2% (в сумме 470,1 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,7% (в сумме 352,9 тыс. рублей);

- прочие неналоговые доходы – 7,0% (в сумме 530,0 тыс. руб.).

Основным источником неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы от использования земли и имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за 9 месяцев 2023 года составили 4 128,9 тыс. рублей или 54,5% к общему объему поступивших неналоговых доходов.

*Безвозмездные поступления.*

Доля безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 56,9%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 295 414,4 тыс. рублей или 61,6% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 295 414,4 тыс. рублей;

- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет (-)489,6 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений:

- дотации 36,8 % (108 798,3 тыс. рублей);

- субсидии – 2,4 % (6 974,5 тыс. рублей);

- субвенции – 54,6 % (161 148,7 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления – 2,8 % (8 555,1 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 3,3 % (9 937,8 тыс. рублей);

- возврат остатков МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет – минус 0,2% (-489,6 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года сумма безвозмездных поступлений увеличились на 29 556,7 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета по расходам**

В соответствии с представленным Отчетом об исполнении бюджета кассовые расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 513 380,6 тыс. рублей или 66,8% от утвержденных годовых плановых назначений.

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 12 утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. руб.)



Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличились на 54 636,3 тыс. рублей, или на 11,9% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 32,3% по разделу «Социальная политика» до 100% по разделу «Здравоохранение».

За 9 месяцев 2023 года использованы 25% средств дорожного фонда. За аналогичный период 2022 года освоение средств дорожного фонда составляло 0,0 рублей.

Средства резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в размере 200 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2023 года не использованы.

**Исполнение бюджета по программным**

**и непрограммным расходам**

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год на территории Большеулуйского района предусмотрена реализация 11 муниципальных программ. Исполнение осуществлялось по всем предусмотренным муниципальным программам.

На реализацию муниципальных программ в бюджете района на 2023 год запланировано 723 656,8 тыс. рублей, что составляет 94,2% от общей суммы расходов. В отчётном периоде по муниципальным программам освоено 483 195,2 тыс. рублей или 66,8% от годовых плановых ассигнований, что на 54 040,8 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (429 154,4 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете района на 2023 год запланированы в сумме 44 578,3 тыс. рублей, что составляет 5,8% от общей суммы расходов.

В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 30 185,4 тыс. рублей или 66,7 % от годовых плановых ассигнований.

Исполнение за 9 месяцев 2023 года в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлено в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| МП «Развитие образования Большеулуйского района» | 344582,0 | 219751,7 | 63,8 |
| МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе» | 112625,6 | 79489,2 | 70,6 |
| МП "Защита населения и территории Большеулуйского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 6359,7 | 4368,9 | 68,7 |
| МП "Развитие культуры Большеулуйского района" | 91173,2 | 64562,4 | 70,8 |
| МП "Развитие физической культуры, спорта в Большеулуйском районе Красноярского края" | 8597,2 | 5784,1 | 67,3 |
| МП "Молодёжь Большеулуйского района" | 12168,7 | 9520,9 | 78,2 |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе" | 1629,8 | 828,5 | 50,8 |
| МП "Развитие транспортной системы " | 33251,4 | 22792,0 | 68,5 |
| МП "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Большеулуйском районе" | 3206,6 | 2267,0 | 70,7 |
| МП "Управление муниципальными финансами" | 106423,8 | 71299,5 | 67,0 |
| МП "Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными отношениями" | 3638,8 | 2530,9 | 69,6 |
| **Итого программных расходов** | **723656,8** | **483195,2** | **66,8** |
| Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти | 44578,3 | 30185,4 | 67,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **768235,1** | **513380,6** | **66,8** |

Основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие образования Большеулуйского района» – 45,5%.

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Молодежь Большеулуйского района» - 78,2%.

Наименьший процент исполнения у муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» (данной программой предусмотрено финансирование из средств краевого и местного бюджетов) – 50,8%.

**Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Согласно Отчета об исполнении бюджета, бюджет Большеулуйского района за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 6 138,7 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов на счетах бюджета по коду 01050201000000 510 (доходы) в сумме 529 937,7 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов на счетах бюджета по коду 01050201000000 610 (расходы) в сумме 523 799,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов по коду 01050000000000 000 в сумме 6 138,7 тыс. рублей.

Сведения о состоянии муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.10.2023 года, а также расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга за 9 месяцев 2023 года в отчете не представлены.

**ВЫВОДЫ**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 30.10.2023 № 215-п представлен в Контрольно-счетный орган с нарушением требований п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

2. По результатам анализа показателей Отчета Контрольно-счетный орган отмечает, что доходы в отчетном периоде 2023 года исполнены в сумме 519 519,3 тыс. рублей или на 69,4% от утвержденных плановых показателей.

Расходы исполнены в сумме 513 380,6 тыс. рублей или на 66,8% от утвержденных плановых показателей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили 6 138,7

3. Исполнение бюджета происходило в рамках реализации муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2023 году утвержден в сумме 723 656,8 тыс. рублей, что составляет 94,2% общего объема утвержденных расходов. В отчётном периоде освоено 483 195,2 тыс. рублей или 66,8%.

Непрограммные мероприятия в бюджете района на 2023 год запланированы в сумме 44 578,3 тыс. рублей, что составляет 5,8% от общей суммы расходов.

В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 30 185,4 тыс. рублей или 66,7% от годовых плановых ассигнований.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за 9 месяцев полугодие 2023 года не проверен на соответствие с показателями сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 и другими формами отчетности, закрепленными 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» в связи с их отсутствием.

Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета не содержит информацию исполнения основных характеристик бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2023 года может быть рассмотрен Большеулуйским Советом депутатов Красноярского края и принят к сведению.

Инспектор

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района И. Н. Риттер