

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЧУГСКИЙ РАЙОН»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
«Качугский район» за 2023 год**

р.п. Качуг

08 апреля 2024 года

Общие положения

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, п. 9.2.1. Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Качугский район», утвержденного решением Думы от 30 октября 2009 № 282(с изменениями от 24.04.2020 г. № 253). Контрольно-счетной палатой МО «Качугский район» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Качугский район» (далее по тексту - МО «Качугский район») за 2023 год, включающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Цель проведения внешней проверки:

- установление законности, полноты и достоверности представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы района;
- установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), её соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств главными администраторами на основании представленной отчетности.

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район» (далее по тексту – КСП) на отчет об исполнении бюджета МО «Качугский район» за 2023

год, подготовлено на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ ст.ст 264,4, 265),

- Программы внешней проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район» от 29.03.2024г.;

- Решений Думы муниципального района от 02.12.2022 г. № 155 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 27.12.2022 г. №166, от 20.01.2023 г. №171, от 22.02.2023 г. № 175, от 21.07.2023 г. № 199, от 30.08.2023 г. № 202, от 29.09.2023г. № 206, от 28.11.2023г. № 212, от 15.12.2023 г. № 221, от 28.12.2023 г. № 224.

- Решений районной Думы МО «Качугский район: от 28.09.2021 № 77 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате МО «Качугский район»,

- Иных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования «Качугский район».

Отчет об исполнении бюджета МО «Качугский район» за 2023 г. с пакетом документов и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлены с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе и Бюджетного кодекса; Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Инструкция введена в действие, начиная с бюджетной отчетности на 1 февраля 2011 года. Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности, в частности предоставлены все предусмотренные Инструкцией формы отчетности.

Согласно п.7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", к полномочиям Контрольно-счетной палаты муниципального образования относится экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Общая характеристика исполнения бюджета МО «Качугский район» за 2023 год

Согласно решению Думы муниципального района от 02.12.2022 г. № 155 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», бюджет района на 2023 год составлял по доходам 1 200 232,7 тыс. руб. и по расходам 1 204 732,7 тыс. руб., дефицит бюджета составлял 4 500 тыс. руб. или 4,97% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов» от 27.12.2022 г. № 166 уточнялись безвозмездные поступления из областного бюджета. Доходы составили 1 246 544,6 тыс. руб., расходы составили 1 251 044,6 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 4 500 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 20.01.2023 г. № 171 уточнялись безвозмездные поступления из областного бюджета. Доходы составили 1 315 492,0 тыс. руб., расходы составили 1 319 992 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 4 500 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.02.2023 г. № 175 уточнялись безвозмездные поступления из областного бюджета и бюджетов поселений, а также утверждались остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало 2023 года. Доходы составили 1 345 691,4 тыс. руб., расходы составили 1 384 797,9 тыс. руб. Размер дефицита районного бюджета составил 39 106,5 тыс. руб. или 43,19% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита районного бюджета на 2023 год над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в объеме 34 606,5 тыс. руб. Дефицит районного бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составил 4 500,0 тыс. руб. или 4,97%.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 21.07.2023 г. № 199 уточнялись безвозмездные поступления из областного бюджета. Доходы составили 1 441 627,7 тыс. руб., расходы составили 1 480 734,2 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 39 106,5 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 30.08.2023 г. № 202 уточнялись налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления из областного бюджета и бюджетов поселений. На 2023 год доходы составили 1 456 426,8 тыс. руб., расходы составили 1 495 533,3 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 39 106,5 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 29.09.2023 г. № 206 уточнялись налоговые доходы и безвозмездные поступления из областного бюджета. Доходы составили 1 511 768,8 тыс. руб., расходы составили 1 550 875,3 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 39 106,5 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.11.2023 г. № 212 уточнялись налоговые, неналоговые

доходы и безвозмездные поступления из областного бюджета. Доходы составили 1 529 035,6 тыс. руб., расходы составили 1 568 142,1 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 39 106,5 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 15.12.2023 г. № 221 уточнялись объёмы финансирования из областного бюджета. Доходы составили 1 585 222,5 тыс. руб., расходы составили 1 624 329,0 тыс. руб. Размер дефицита бюджета муниципального образования составил 39 106,5 тыс. руб.

Решением Думы муниципального района «О внесении изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.12.2023 г. № 224 уточнялись налоговые и неналоговые доходы районного бюджета, а также безвозмездные поступления из областного бюджета. Доходы составили 1 593 434,5 тыс. руб., расходы составили 1 628 041,0 тыс. руб. Размер дефицита районного бюджета составил 34 606,5 тыс. руб., в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 34 606,5 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета МО «Качугский район»

В 2023 году в бюджет МО "Качугский район" поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 142 849,1 тыс. руб. при плане 136 683,6 тыс. руб., что составило 104,5%.

Налоговые доходы исполнены на 105,1 %, в том числе:

- налог на доходы физических лиц получен в размере 82 955,4 тыс. руб., при плане 76 941,8 тыс. руб. тыс. или 107,8%;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ получены в размере 243,6 тыс. руб., при плане 230,0 тыс. руб. тыс. или 105,9%;
- налоги на совокупный доход выполнены на 98,4% и получены в сумме 28 609,0 тыс. руб. при плане 29 061,0 тыс. руб.;
- государственная пошлина получена в объеме 1 988,6 тыс. руб. при плане 2 000,0 тыс. руб., или 99,4%.

Всего налоговых доходов получено в размере 113 796,6 тыс. руб. при плане 108 232,8 тыс. руб.

Неналоговые доходы поступили в районный бюджет в сумме 29 052,5 тыс. руб. и выполнены на 102,1% при плане 28 450,8 тыс. руб. Из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнены на 101,8% и получены в размере 4 685,8 тыс. руб. при плане 4 605,0 тыс. руб.;
- платежи при пользовании природными ресурсами составили 98,5 тыс. руб. при плане 99,0 тыс. руб. или 99,5%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 10 934,4 тыс. руб. и выполнены на 97,5% при плане 11 219,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи муниципального имущества поступили в размере 1 672,0 тыс. руб. при плане 1 661,8 тыс. руб., что составляет 100,6%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба выполнены на 109% и составили 9 661,1 тыс. руб., при плане 8 865,3 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы составили 2 000,7 тыс. руб. при плане 2 000,7 тыс. руб. или 100%.

Исполнение районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год представлено в Таблице № 1.

Безвозмездные поступления в бюджет МО "Качугский район" за 2023 год составили 1 455 433,1 тыс. руб. при плане 1 456 750,9 тыс. руб. или 99,9%, в том числе из областного бюджета получено 1 449 562,2 тыс. руб., из бюджетов поселений по переданным полномочиям поступило 5 871,2 тыс. руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 0,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления районного бюджета за 2023 год представлены в Таблице №2.

Всего за 2023 год в районный бюджет получено доходов в размере 1 598 282,2 тыс. рублей (142 849,1 тыс. руб. - налоговые и неналоговые доходы, 1 455 433,1 тыс. руб. - безвозмездные поступления) при плане 1 593 434,5 тыс. руб. или 99,2% от плана. По годовому отчету сумма доходов составила 1 598 282,2 тыс. рублей.

Таблица №1, тыс.рублей

	Отчет за 2022 год	План на 2023 год	Фактическое исполнение за 2023 год	отклонение	% исполнения	% исполнения к 2022г
Налоговые доходы	88322,6	108232,8	113796,6	5563,8	105,1	128,8
налог на доходы физических лиц	67526,6	76 941,8	82 955,4	6013,6	107,8	122,8
Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ	269,4	230,0	243,6	13,6	105,9	90,4
Акцизы по подакцизным товарам	269,4	230,0	243,6	13,6	105,9	90,4
налоги на совокупный доход	17251,0	29061,0	28609,0	-452,0	98,4	165,8
налог на имущество физических лиц						
земельный налог						
государственная пошлина	3275,6	2000,0	1988,6	-11,4	99,4	60,7
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам						
Неналоговые доходы	22838,6	28450,8	29052,5	601,7	102,1	127,2

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	5147,3	4605,0	4685,8	80,8	101,7	91,0
платежи при пользовании природными ресурсами	21,5	99,0	98,5	-0,5	99,5	0
доходы от оказания платных услуг или компенсации затрат государства	10429,2	11219,0	10934,4	-284,6	97,5	104,8
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	755,2	1661,8	1672,0	10,2	100,6	221,4
штрафы, санкции, возмещение ущерба	5102,0	8865,3	9661,1	795,8	109,0	189,3
прочие неналоговые доходы	1383,4	2000,7	2000,7	0	100,0	144,6
Налоговые и неналоговые доходы	111161,2	136683,6	142849,1	6165,5	104,5	128,5
Безвозмездные поступления	1290950,9	1456750,9	1455433,1	- 1317,8	99,9	112,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	1402112,1	1593434,5	1598282,2	4847,7	100,3	114,0

Как видно из таблицы, плановые показатели по доходам в целом выполнены на 100,3 процента. По налоговым доходам выполнение составило 105,1%, по неналоговым – 102,1 процентов. Безвозмездные поступления ниже планируемых на 1317,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет МО "Качугский район" за 2023 год составили 1 455 433,1 тыс. руб. при плане 1 456 750,9 тыс. руб. или 99,9%, в том числе из областного бюджета получено 1 449 562,2 тыс. руб., из бюджетов поселений по переданным полномочиям поступило 5 871,2 тыс. руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 0,3 тыс. руб. и отражены в таблице №2

Безвозмездные поступления районного бюджета за 2023 год

Таблица 2,
тыс. руб.

Наименование доходов	План	Факт	% исполнения
Безвозмездные поступления	1 456 750,9	1 455 433,1	99,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 456 751,2	1 455 433,4	99,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	267 627,0	267 627,0	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	152 112,6	152 112,6	100,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	152 112,6	152 112,6	100,0

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	115 514,4	115 514,4	100,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	115 514,4	115 514,4	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	194 371,0	193 212,4	99,4
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	11 611,6	11 611,6	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	10 229,3	10 229,1	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку отрасли культуры для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	2 630,9	2 630,9	100,0
Прочие субсидии	89,6	89,6	100,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	169 809,6	168 651,2	99,3
Субсидии на частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров	169 809,6	168 651,2	99,3
Субсидии местным бюджетам на мероприятия по улучшению жилищных условий молодых семей (Оказание поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в целях предоставления дополнительной социальной выплаты за счет средств областного бюджета при рождении (усыновлении) ребенка)	6 579,0	6 579,0	100,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	11 120,0	11 120,0	100,0
Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области	83 410,7	82 253,4	98,6
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области	38 516,2	38 516,2	100,0

Субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области	3 325,0	3 324,0	100,0
Субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности	2 322,1	2 322,1	100,0
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально - технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области	412,2	412,2	100,0
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области	7 666,3	7 666,3	100,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта	1 320,4	1 320,4	100,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций в Иркутской области	1 147,3	1 147,3	100,0

Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области	12 913,4	12 913,3	100,0
Субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	450,0	450,0	100,0
Субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры	627,0	627,0	100,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	947 666,0	947 567,4	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	181 300,3	181 201,7	99,9
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	181 300,3	181 201,7	99,9
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	165 082,8	165 082,8	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,7	0,7	100,0
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	2 399,8	2 399,8	100,0
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности Иркутской области	1 265,7	1 265,7	100,0
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 258,1	1 258,1	100,0
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	1 254,1	1 254,1	100,0
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	623,2	622,2	99,8

	9 073,6	9 073,6	100,0
Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда			
Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов Иркутской области	342,3	244,7	71,5
Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	50,5	50,5	100,0
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	50,5	50,5	100,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	766 315,2	766 315,2	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	766 315,2	766 315,2	100,0
Прочие субвенции	566 548,2	566 548,2	100,0
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	199 767,0	199 767,0	100,0
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	47 087,2	47 026,6	99,9
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях	5 871,2	5 871,2	100,0
Иные межбюджетные трансферты	3 995,4	3 995,1	100,0
Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	25 878,2	25 817,9	99,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	11 210,0	11 210,0	100,0

	132,4	132,4	11 100,0
Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области			
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-0,3	-0,3	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-0,3	-0,3	100,0
Итого доходов	1 456 750,9	1 455 433,1	99,9

Основным источником доходов местного бюджета за 2023 г. составил налог на доходы физических лиц – 82955.4 тыс. рублей или 72.9% к собственным доходам района. По сравнению с 2022годом в 2023году собственные доходы возросли на 12,5%. В разрезе планового и фактического поступления собственные доходы составили 105,1%, безвозмездные поступления 99.9% и все доходы за 2023 год в районный бюджет составили 100.3% от плана, что отражено в приложении 14 к проекту решению Думы муниципального района «Качугский район» "Об утверждении исполнения бюджета МО "Качугский район" за 2023 год ".

**Доходы, полученные от использования
муниципального имущества, за 2023 год**

Таблица №3, тыс.рублей

НАИМЕНОВАНИЕ	КБК	ПЛАН, ТЫС.РУБ.	ФАКТ, ТЫС.РУБ.	% ИСПОЛНЕНИЯ
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	4 605,0	4 685,8	101,8
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе	917 1 11 05000 00 0000 120	4 605,0	4685,8	101,8

казенных)				
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	917 1 11 05010 00 0000 120	3 200,0	3215,7	100,5
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 земельных участков	917 1 11 05013 05 0000 120	2 200,0	2250,7	102,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	917 1 11 05013 13 0000 120	1 000,0	965,0	96,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением	917 1 11 05020 00 0000 120	485,0	482,8	99,5

земельных участков автономных учреждений)				
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	917 1 11 05025 05 0000 120	485,0	482,8	99,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений)	917 1 11 05030 00 0000 120	920,0	987,3	107,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	917 1 11 05035 05 0000 120	920,0	987,3	107,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	917 1 11 07000 00 0000 120	0,0	0,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	917 1 11 07015 05 0000 120	0,0	0,0	-
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 00000 00 0000 000	1 661,8	1 672,0	100,6

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	917 1 14 02000 00 0000 000	132,7	141,7	106,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	917 1 14 02052 05 0000 410	90,0	99,0	110,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	917 1 14 02053 05 0000 410	42,7	42,7	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	917 1 14 06000 00 0000 430	1 529,1	1 530,3	100,1
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов	917 1 14 06013 05 0000 430	1 385,0	1 384,1	99,9

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	917 1 14 06013 13 0000 430	93,0	95,1	102,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	917 1 14 06025 05 0000 430	51,1	51,1	100,0
ВСЕГО		6 266,8	6 357,8	101,5

Анализ доходной и расходной части бюджета по переданным полномочиям из областного бюджета

Отчет о расходах, исполненных за счет ассигнований, переданных из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в 2023 году

Таблица
№3,
рублей

Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	897 901,08	897 901,08	100,0
	5 572,92	5 572,92	100,0
	1 200,00	1 200,00	100,0
	15 600,00	15 600,00	100,0
	272 849,15	272 849,15	100,0
	5 000,00	5 000,00	100,0
	22 780,38	22 780,38	100,0
	33 196,47	33 196,47	100,0
	1 254 100,00	1 254 100,00	100,0
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности	1 692 319,51	1 692 319,51	100,0
	600,00	600,00	100,0
	1 600,00	1 600,00	100,0
	511 080,49	511 080,49	100,0
	9 600,00	9 600,00	100,0
	1 600,00	1 600,00	100,0
	66 478,97	66 478,97	100,0

Иркутской области	92 190,00	92 190,00	100,0
	24 331,03	24 331,03	100,0
	2 399 800,00	2 399 800,00	100,0
Итого:			
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	903 474,00	903 474,00	100,0
	900,00	900,00	100,0
	3 400,00	3 400,00	100,0
	272 849,15	272 849,15	100,0
	7 000,00	7 000,00	100,0
	2 150,00	2 150,00	100,0
	2 854,80	2 854,80	100,0
	51 030,00	51 030,00	100,0
	22 042,05	22 042,05	100,0
1 265 700,00	1 265 700,00	100,0	
Итого:			
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	890 993,64	890 993,64	100,0
	12 480,36	12 480,36	100,0
	272 849,15	272 849,15	100,0
	14 100,00	14 100,00	
	7 976,85	7 976,85	100,0
	43 000,00	43 000,00	100,0
	16 700,00	16 700,00	100,0
1 258 100,00	1 258 100,00	100,0	
Итого:			
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	9 073 600,00	9 073 600,00	100,0
	9 073 600,00	9 073 600,00	100,0
Итого:			
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение	430 357 606,94	430 357 606,94	100,00
	1 198 985,63	1 198 985,63	100,0
	129 937 607,43	129 937 607,43	100,0
	4 514 319,76	4 514 319,76	100,0
	26 208,00	26 208,00	100,0
	395 301,06	395 301,06	100,0
	118 171,18	118 171,18	100,0

дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	566 548 200,00	566 548 200,00	100,0
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	700,00	700,00	100,0
	700,00	700,00	100,0
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях	152 337 843,87	152 337 843,87	100,0
	545 250,03	545 250,03	100,0
	46 048 906,10	46 048 906,10	100,0
	129 897,00	129 897,00	100,0
	705 103,00	705 103,00	100,0
	199 767 000,00	199 767 000,00	100,0
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов Иркутской области	43 509,98	43 509,98	100,0
	13 190,02	13 140,02	99,6
	566 500,00	565 578,04	99,8
	623 200,00	622 228,04	99,8
Наименование субвенции	План	Факт	% исполнения
Осуществление полномочий по составлению (изменению)	40 000,00	40 000,00	100,0

списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10 500,00	10 500,00	100,0
	50 500,00	50 500,00	100,0
Наименование субвенции			
	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	190 900,00	118 303,03	62,0
	151 400,00	126 367,00	83,5
	342 300,00	244 670,03	71,5
Наименование субвенции			
	План	Факт	% исполнения
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета	165 032 100,00	165 032 100,00	100,0
	39 000,00	39 000,00	100,0
	11 700,00	11 700,00	100,0
	165 082 800,00	165 082 800,00	100,0

В 2023 году расходы бюджета составили **1 588 357,2 тыс. руб.** при плане **1 628 041,0 тыс. руб.**, что составило 97,6%. в том числе:

Таблица 4, тыс.рублей

	Отчет за 2022г.	План расходов бюджета 2023 г.	Фактическое исполнение 2023 года	Отклонение	% исполнения
Общегосударственные вопросы	87841,1	115 440,6	111 023,5	-4417,1	96,2
Национальная безопасность и правоохранит. деятельность	8397,7	11 992,3	11 127,9	-864,4	92,8
Национальная экономика	6406,1	27 366,1	25 909,6	-1456,5	94,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	7117,1	7 870,0	7 868,9	-1,1	100
Охрана окружающей среды	10,0	9 653,8	20,0	-9633,8	0,2
Образование	1049734,7	1 177 980,5	1 158 104,7	-19875,8	98,3

Культура, кинематография	72584,3	70 748,4	67 865,3	-2883,1	95,9
Здравоохранение	950,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100
Социальная политика	26484,0	19 498,8	18 947,2	-551,6	97,2
Физическая культура и спорт	1095,3	1 680,6	1 680,5	-0,1	100
Средства массовой информации	69,2	99,0	98,8	-0,2	99,8
Обслуживание государственного и муницип. доллга	0	0	0	0,0	0
Межбюджетные трансферты	152644,2	184 710,9	184 710,8	-0,1	100
ВСЕГО РАСХОДОВ	1413333,7	1 628 041,0	1 588 357,2	-39683,8	97,6

Из таблицы видно, что наибольшее отклонение исполнения бюджета приходится на:

- общегосударственные расходы 4417,1 тыс. руб.;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 864,4 тыс. руб.;
- охрана окружающей среды 9633,8 тыс. руб.;
- образование 19875,8 тыс. руб.;
- культура, кинематография 2883,1 тыс. руб.;
- социальная политика 551,6 тыс. руб.

Раздел 01

«Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» при плане в размере 115 440,6 тыс. руб. фактически исполнены в сумме 111 023,5 тыс. руб., или 96,2% от плана и 7% от всех расходов районного бюджета. Расходы на функционирование высшего должностного лица местного самоуправления при плане 4 988,1 тыс. руб. фактически составили 4 708,9 тыс. руб. или 94,4%, на представительный орган местного самоуправления при плане 6 535,5 тыс. руб. факт составил 6 006,0 тыс. руб. или 91,9%, на функционирование местной администрации при плане 67 487,6 тыс. руб. фактические расходы составили 66 714,0 тыс. руб. или 98,9%, на осуществление областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов общей юрисдикции в РФ фактические расходы составили 50,5 тыс. руб. при плане 50,5 тыс. руб. или 100%, на обеспечение деятельности финансового органа и на содержание контрольно – счетной палаты расходы составили 28 339,7 тыс. руб., при плане 30 516,2 тыс. руб. или 92,9%. На проведение выборов депутатов Думы муниципального образования «Качугский район» расходы составили 249,2 тыс. руб. при плане 250,0 тыс. руб. или 99,7%. Другие общегосударственные вопросы профинансированы в сумме 4 955,2 тыс. руб. при плане 5 112,7 тыс. руб. или на 96,9%. Резервный фонд Администрации муниципального района «Качугский район» в объеме 500 тыс. руб. в 2023 году не использован.

Раздел 03

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу расходы составили 11 127,9 тыс. руб. при плане 11 992,3 тыс. руб. или 92,8%, в том числе на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС МО «Качугский район» при плане 9 324,8 тыс. руб. фактические расходы составили 8 745,4 тыс. руб. или 93,8%, на финансирование муниципальной целевой программы «Развитие системы гражданской обороны, защита населения от чрезвычайных ситуаций, снижения рисков их возникновения, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования "Качугский район" на 2023-2025 годы"» – 2 196,1 тыс. руб. при плане 2 220,0 тыс. руб. (98,9%), на финансирование муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений в Качугском районе» – 70,0 тыс. руб. при плане 70,0 тыс. руб. (100%), на финансирование муниципальной целевой программы по профилактике терроризма и экстремизма на территории муниципального образования "Качугский район" – 116,4 тыс. руб. при плане 125,0 тыс. руб. (93,1%), мероприятия по гражданской обороне, а также по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий при плане 252,5 тыс. руб. в 2023 году не финансировались.

Раздел 04

«Национальная экономика»

По данному разделу было запланировано 27 366,1 тыс. руб., фактические расходы составили 25 909,6 тыс. руб. или 94,7 % от плана, в том числе:

- расходы по осуществлению отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками при плане 623,2 тыс. руб. составили 622,2 тыс. руб. или 99,8%;
- расходы на оплату услуг по перевозке пассажиров Качугского района по пригородным и междугородним маршрутам при плане 12 309,9 тыс. руб. составили 10 901,3 тыс. руб. или 88,6%;
- на мероприятия по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (3 автобусов) расходы составили 11 800,0 тыс. руб. при плане 11 800,0 тыс. руб. или 100%;
- на мероприятия по реализации инициативного проекта «Дом для автобуса» расходы составили 2 3666,9 тыс. руб. при плане 2 367,0 тыс. руб. или 100%;
- расходование средств дорожного фонда составило 219,2 тыс. руб. при плане 266,0 тыс. руб. или 82,4%.

Раздел 05

«Жилищно- коммунальное хозяйство»

По данному разделу было запланировано 7 870,0 тыс. руб., факт составил 7 868,9 тыс. руб. или 100% от плана, в том числе:

- финансирование муниципальной целевой программы «Приобретение жилых помещений в целях пополнения муниципального специализированного жилищного фонда МО «Качугский район» составило 5 035,0 тыс. руб. при плане 5 036,0 тыс. руб. или 100%;
- финансирование муниципальной целевой программы «Развитие ТОСов на территории МО «Качугский район» составило 2 260,0 тыс. руб. при плане 2 260,0 тыс. руб. или 100%;
- расходы по взносам на капитальный ремонт при плане 24,0 тыс. руб. составили 23,9 тыс. руб. или 100%;
- расходы на благоустройство (содержание свалок) составили 550,0 тыс. рублей при плане 550,0 тыс. руб. или 100%.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу расходы составили 20,0 тыс. руб. при плане 9 653,8 тыс. руб. на финансирование муниципальной целевой программы «Охрана окружающей среды» или 0,2%.

Раздел 07 «Образование»

По данному разделу были запланированы расходы в сумме 1 177 980,5 тыс. руб., факт составил 1 158 104,7 тыс. руб. или 98,3% к плану и 72,9% к общим расходам.

Детские дошкольные учреждения профинансированы в сумме 329 131,8 тыс. руб. при плане 335 317,2 тыс. руб. или на 98,2%.

Расходы по начальным школам, неполным средним, средним составили 703062,1 тыс. руб. при плане 713 815,0 тыс. руб. или 98,5% от плана.

Расходы по учреждениям дополнительного образования по внешкольной работе с детьми составили 78 265,8 тыс. руб. при плане 80 222,8 тыс. руб. или 97,6% от плана.

Расходы по молодежной политике и на мероприятия по организации оздоровительной компании детей при плане 1 511,9 тыс. руб. составили 1 481,7 тыс. руб. или 98% к плану.

Другие вопросы в области образования профинансированы на 98% и составили 46 163,3 тыс. руб. при плане 47 113,6 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура, средства массовой информации»

По данному разделу расходы составили 67 865,3 тыс. руб. при плане 70 748,4 тыс. руб. или 95,9%, в том числе на обеспечение деятельности МЦДК и библиотек фактические расходы составили 43 762,9 тыс. руб., или 94,7% от плана 46 230,8 тыс. руб., другие вопросы в области культуры профинансированы на 98,3% и составляют 24 102,4 тыс. руб. при плане 24 517,6 тыс. руб.

Раздел 09 «Здравоохранение»

По данному разделу расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Медицинские кадры» составили 1 000,0 тыс. руб. при плане 1 000 тыс. руб. или 100% от плана.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу составили 18 947,2 тыс. руб. при плане 19 498,8 тыс. руб. или 97,2%, в том числе:

- доплата к пенсии муниципальным служащим составила 4 461,3 тыс. руб. при плане 4 911,5 тыс. руб. или 90,8%;
- расходы на определение персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав составили 1 265,7 тыс. руб. при плане 1 265,7 тыс. руб.;
- на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям направлено 9 073,6 тыс. руб. при плане 9 073,6 тыс. руб.;
- расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в МО «Качугский район» составили 314,8 тыс. руб. при плане 317,0 тыс. руб.;
- расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Профилактика социально- значимых заболеваний на территории муниципального образования "Качугский район" составили 50,0 тыс. руб. при плане 50,1 тыс. руб.;
- расходы на выплаты почетным гражданам Качугского района при плане 250,0 тыс. руб. составили 247,9 тыс. руб.;
- расходы по программе «Молодым семьям – доступное жилье» при плане 3 630,9 тыс. руб. составили 3 533,9 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по данному разделу составили 1 680,5 тыс. руб. при плане 1 680,6 тыс. руб. или 100%.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

На финансирование затрат по размещению информационного материала в печатном органе при плане 99,0 тыс. руб. перечислено 98,8 тыс. рублей или 99,8%.

Раздел 13

«Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу расходы в 2023 году не планировались и не осуществлялись.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

По данному разделу были предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений в сумме 184 710,9 тыс. руб., фактические расходы составили 184 710,8 тыс. руб. или 100% от плана и 11,6% от общей суммы расходов районного бюджета.

Анализ исполнения расходной части муниципальных программ, финансируемых за счет районного бюджета за 2023 год

Таблица 5, тыс.рублей

№ п/п	Наименование	план	факт	%
1	Целевая программа "Жилье для молодых семей "	1000,0	971,8	97,2
2	Целевая программа "Обеспечение пожарной безопасности в образовательных организациях Качугского района на 2021-2023 годы"	665,0	507,5	76,3
		1085,0	777,4	71,6
		142,0	110,2	77,6
3	Целевая программа " Повышение безопасности дорожного движения в "Качугском районе "	61,6	61,6	100,0
		8,4	8,3	98,8
		30,0	29,9	99,7
4	Целевая программа "Охрана окружающей среды "	418,8	20,0	4,8
5	Целевая программа " Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в МО "Качугский район"	317,0	314,8	99,3
7	Целевая программа " Развитие системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций, снижения рисков их возникновения, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования "Качугский район" на 2023-2025 годы" Целевая программа "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Качугского района"	475,0	456,1	96,0
		186,0	186,0	100,0
		1745,0	1740,0	99,7
		884,5	850,1	96,1
8	Целевая программа "Одаренные дети на 2023-2025 годы"	432,7	432,7	100,0
		23,7	23,7	100,0
		1298,6	1298,5	100,0
		165,8	158,8	95,8

9	Целевая программа "Педагогические кадры муниципального образования "Качугский район" на 2021 - 2023 годы"	444,7	395,4	88,9
		642,4	636,2	99,0
10	Целевая программа "Организация питания обучающихся общеобразовательных организаций "Качугский район" на 2021-2023 годах"	1806,9	1301,2	72,0
		403,6	403,5	100,0
		69,5	69,5	100,0
11	Комплексная программа профилактики правонарушений в Качугском районе на 2021-2025г.г	103,5	103,3	99,8
		70,0	70,0	100,0
12	Целевая программа "Молодежная политика в Качугском районе "	299,7	299,6	100,0
13	Целевая программа "Физкультура и спорт"	430,0	430,0	100,0
14	Целевая программа "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в Качугском районе в 2021-2023 годах"	21,7	21,7	100,0
		816,7	816,6	100,0
		694,4	694,2	100,0
		122,3	122,3	100,0
15	Целевая программа "Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами "	320,4	320,1	99,9
		56,0	56,0	100,0
16	Целевая программа "Энергосбережения и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Качугский район"	33,0	32,8	99,4
17	Целевая программа "Энергосбережения и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Качугский район"	76,0	76,0	100,0
18	Целевая программа "Медицинские кадры" на 2021 - 2025 годы	1000,0	1000,0	100,0
	Целевая программа "Безопасность школьных перевозок на 2019-2023 годы"	1200,0	1160,3	96,7
20	Целевая программа "Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Качугского района на 2020 - 2024 годы"	4390,2	4329,2	98,6
		6878,8	6278,0	91,3
		60,4	60,4	100,0

		19194,7	14798,7	77,1
		175,0	174,9	99,9
		33,0	33,0	100,0
		1699,0	1249,8	73,6
		611,1	611,1	100,0
		679,7	679,7	100,0
21	Целевая программа "Развитие МБУ Качугский ДОЛД "Лена" на 2022 - 2023 гг."	1787,3	1786,5	100,0
22	Целевая программа по профилактике терроризма и экстремизма на территории муниципального образования "Качугский район"	1463,6	1463,5	100,0
		430,5	421,5	97,9
		66,0	65,2	98,8
		25,0	0,0	0,0
		10,0	10,0	100,0
		125,0	116,4	93,1
		50,0	45,1	90,2
23	Целевая программа поддержка ветеранов и пенсионеров на 2023-2025 годы "ВСЕГДА В СТРОЮ"	472,0	468,6	99,3
		2137,8	2024,0	94,7
24	Целевая программа "Сохранение и развитие культуры Качугского района на 2023-2025 годы"	5,0	5,0	100,0
		113,4	113,4	100,0
		30,0	29,8	99,3
		1684,2	1600,0	95,0
25	Целевая программа "Улучшение условий и охраны труда в образовательных организациях Качугского района на 2023-2025"	3896,6	3701,1	95,0
		160,0	95,1	59,4
		126,2	116,5	92,3
		225,0	153,8	68,4
		111,1	105,5	95,0
26	Целевая программа "Улучшение условий и охраны труда в учреждениях культуры на 2023 - 2025 годы"	74,3	74,3	100,0
		45,6	45,6	100,0
		178,8	162,1	90,7
		45,1	45,1	100,0
		101,2	95,0	93,9
27	Целевая программа "Улучшение условий и охраны труда в финансовом управлении МО "Качугский район" на 2023 - 2025 годы	101,2	95,0	93,9
28	Целевая программа "Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании "Качугский район" на 2023 - 2025 годы	436,8	436,7	100,0

29	Муниципальная программа "Приобретение жилых помещений в целях пополнения муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования "Качугский район" на 2021 - 2025 годы"	5036,0	5035,0	100,0
30	Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования "Качугский район" на 2021-2025 годы"	2260,0	2260,0	100,0
31	Развитие туризма в Качугском районе	1156,2	1126,1	97,4
32	Профилактика социально- значимых заболеваний на территории муниципального образования "Качугский район"	50,1	50,0	99,8
	ИТОГО	73574,6	65821,8	89,5

Достигнут высокий уровень исполнения муниципальных программ, кроме целевой программы "Охрана окружающей среды "на 2023-2025 годы, исполнение которой составило 4,8%.

Выводы:

В ходе проверки проанализированы:

- сводная бюджетная отчетность (форма №0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета», форма №0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета», форма №0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности», форма №0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств»).

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2023 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. В соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность муниципального образования составлена на основании годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, представлена в КСП в установленный срок, в полном объеме и с соблюдением контрольных соотношений.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Данные бюджетной отчетности муниципального образования показывают, что в 2023 году в муниципальном образовании: – по сравнению с 2022 годом увеличился объем налоговых и неналоговых доходов на 31687,9 тыс. рублей или на 28,5 %;

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
- отсутствует муниципальный долг на 01.01.2024;

- бюджет исполнен без привлечения бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций;
- кредиторская задолженность в разрезе учреждений представлена в таблице 6.

Таблица 6, руб.

**Кредиторская задолженность бюджета МО "Качугский район"
за 2023 год**

Номер (код) счета бюджетно го учета	наименование	Сумма задолженности, руб.						
		на конец отчетного периода						
		Отдел образования	Администра ция муниципаль ного района	ЖКОУ КСОШ №	Финансовое управление	Отдел культуры	всего	в том числе просроченн ая задолженн
1			2	3		4	5	
1 205 11 000	Расчеты с плательщиками налогов (на основании данных ИМНС №20)				6 158,76		6 158,76	
1 205 12 000	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов (на основании данных ИМНС №20)				66,24		66,24	
1 205 31 000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	951 933,42	0,00	0,00	0,00	0,00	951 933,42	-
1 208 12 000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме			200,00			200,00	
1 208 26 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0,00	0,00	42 342,63	0,00	0,00	42 342,63	-
1 302 21 000	Расчеты по услугам связи и интернет	55 620,98	49 328,72	2 231,26	13 460,50	49 299,48	169 940,94	-
1 302 23 000	Расчеты по коммунальным услугам (электроэнергия, тепло, услуги регионального оператора по обращению с ТКО)	2 035 024,46	133 301,15	460 921,38	8 187,63	163 319,92	2 800 754,54	-
1 302 25 000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	303 000,00	48 450,00	1 000,00		4 000,00	356 450,00	
1 302 26 000	Расчеты по прочим работам, услугам	170 124,20	8 068,74	7 106,24	253 369,45	49 090,31	487 758,94	-
1 302 34 000	Расчеты по приобретению материальных запасов	835 226,28	0,00	382 809,20	0,00	0,00	1 218 035,48	-
1 303 05 000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	0,00	0,00	0,00	68 769,00	0,00	68 769,00	-
1 303 13 000	Расчеты по земельному налогу	0,00	0,00		2 349,00		2 349,00	
		4 350 929,34	239 148,61	896 610,71	352 360,58	265 709,71	6 104 758,95	-

Дебиторская задолженность в разрезе учреждений отображена в отчете, представленном Финансовым управлением МО «Качугский район» одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Качугский район» за 2023год (таблица 7).

Таблица 7, руб.

Номер (код) счета бюджетн ого учета	наименование	Сумма задолженности, руб.						
		на конец отчетного периода						
		Отдел образовани я	Администрац ия муниципально го района	ДУ КСОШ	Финансово е управлени е	Отдел культуры	всего	в том числе просроченная задолженность
1			2	3		4	5	
1 205 21 000	Расчеты по доходам от	0,00	199 703,40	0,00	0,00	0,00	199 703,40	
1 205 23 000	Расчеты по доходам от использования имущества		1 466 463,24				1 466 463,24	967 417,53
1 205 31 000	Расчеты по доходам от оказания платных	17 317,42	0,00	0,00	0,00	0,00	17 317,42	-
1 205 35 000	Расчеты по условным арендным		77,41				77,41	
1 206 21 000	Расчеты по авансам по услугам связи	0,00	0,00	0,00	1 233,50	0,00	1 233,50	-
1 206 23 000	Расчеты по авансам по	19 916,43	0,00	0,00	0,00	0,00	19 916,43	-
1 206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению	0,00	11 800 000,00	0,00	0,00	0,00	11 800 000,00	-
1 206 34 000	Расчеты по авансам по приобретению	62 505,14	0,00	0,00	8 133,75	33 911,60	104 550,49	-
1 303 14 000	Расчеты по единому	0,00	0,00	0,00	2 349,00	0,00	2 349,00	-
		99 738,99	13 466 244,05	0,00	11 716,25	33 911,60	13 611 610,89	967 417,53

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности не отражены в пояснительной записке, т.к. имеется просроченная дебиторская задолженность.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год фактов превышения прав, предоставленных органу, исполняющему бюджет, по сокращению расходов, перемещению ассигнований и блокировке расходов, не установлено.

В целом представленная годовая отчетность является достоверной.

Рекомендации:

1. Не допускать наличия несанкционированной кредиторской задолженности, обеспечить исполнение требований Бюджетного Кодекса РФ в части обязательности условий принятия получателем бюджетных средств бюджетных обязательств в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

2. Не допускать принятия муниципальными бюджетными учреждениями денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений.

3. КСП рекомендует Думе муниципального района «Качугский район» учесть настоящее заключение при рассмотрении и утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Качугский район» за 2023 год.

Председатель КСП МО
«Качугский район»



О.И. Литвинова