**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

ул. Луначарского, дом 45, г. Медынь, Калужская область, 249950

тел.факс (48433) 21665, Emal: kskmedyn@gmail.com

«10» апреля 2024 года г. Медынь

**Заключение № 16**

 **На проект Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «Об исполнении бюджета**

**муниципального района «Медынский район» за 2023 год»**

Внешняя проверка на проект Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год» (далее – Проект Решения) осуществлена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 10 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 21.12.2007 № 245 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 24.02.2022 № 92.

Целью проверки является установление законности, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Районного Собрания муниципального района «Медынский район» (далее – Районное Собрание).

**Общие положения**

В соответствии со статьей 10 Положения о бюджетном процессе, годовой отчет об исполнении бюджета администрацией Медынского района представляется в Районное Собрание для подготовки заключения не позднее 15 марта текущего года в форме проекта решения об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год. Отчет об исполнения бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год **представлен в срок**.

Документы предоставлены в следующем составе:

* пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год;
* информация о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений и о затратах на их содержание по состоянию на 01 января 2024 года;
* информация об использовании средств резервного фонда муниципального района «Медынский район» на 01 января 2024 года;
* отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01 января 2024 года по муниципальному району «Медынский район»;
* исполнение доходов районного бюджета за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета;
* ведомственная структура расходов муниципального бюджета за 2023 год;
* распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета за 2023 год;
* источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» по кодам классификации на 01 января 2024 года.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год**

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Решением Районного Собрания от 22.12.2022 № 154 «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

* по доходам в сумме – 1 071 080 196 рублей 19 копеек, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 830 332 520 рублей 19 копеек;
* по расходам в сумме – 1 071 080 196 рублей 19 копеек;
* дефицит районного бюджета отсутствует.

В ходе исполнения решения о бюджете на 2023 год в первоначально утвержденные назначения три раза вносились изменения Решениями Районного Собрания. В результате чего бюджет муниципального района «Медынский район» (далее - районный бюджет) был утвержден по:

* доходам - в сумме 1 087 865 388 рублей 17 копеек с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 16 785 191 рубль 98 копеек или на 101,6%;
* расходам - в сумме 1 101 865 388 рублей 17 копеек и увеличены, по сравнению с первоначальными значениями на 30 785 191 рубль 98 копеек или на 102,9%.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете в 2023 году основных характеристик районного бюджета, изменился результат его исполнения, с учетом последних изменений дефицит бюджета утвержден в сумме 14 000 000 рублей 00 копеек.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утвержденный бюджет | Бюджет с учетом изменений РешениямиРайонного Собрания | Исполнение бюджета на 01.01.2024 г. |
|  |  |  |  |  |
| Доходы | 1 071 080,2 |  |  |  | 1 087 865,4 | 1 056 056,0 |
| Расходы | 1 071 080,2 |  |  |  | 1 101 865,4 | 1 071 582,3 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | 0,0 |  |  |  | - 14 000,0 | - 15 526,3 |

За 2023 год доходы районного бюджета исполнены на 97,1% с невыполнением уточненных показателей доходов, которые составили 31 809,4 тыс. рублей, расходы исполнены на 97,2% и составили с невыполнением уточненных показателей расходов 30 283,1 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района «Медынский район» исполнен с дефицитом в размере 15 526,3 тыс. рублей.

***Исполнение бюджета муниципального района «Медынский район»***

 ***за 2023 год (тыс. рублей)***

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2023 год**

Исполнение доходной части районного бюджета в отчетном периоде происходило с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных БК РФ.

В соответствии с изменениями в районный бюджет от **28.03.2024 № 218** показатели по доходам утверждены в сумме – 1 087 865,4 тыс. рублей (первоначальный бюджет составил 1 071 080,2 тыс. рублей).

По отношению к уточненному районному бюджету исполнение составило 97,1% в том числе:

* налоговые доходы исполнены в сумме 171 026,5 тыс. рублей или 104,1%;
* неналоговые доходы исполнены в сумме 32 594,4 тыс. рублей или 52,0%;
* безвозмездные поступления исполнены в сумме 852 435,1 тыс. рублей или 99,0%.

Таблица № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источники доходов | Бюджет на 2023г. (уточненный) | Исполнено на 01.01.2024 года |
| сумма | в % |
|   | в тыс. руб. |   |
| Всего доходов | 1 087 865,4 | 1 056 056,0 | 97,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 226 960,3 | 203 620,9 | 89,7 |
| Безвозмездные поступления | 860 905,1 | 852 435,1 | 99,0 |

В ходе анализа исполнения доходной части установлено выполнение уточненного плана не по всем собственным доходным источникам:

* Налоги на прибыль, доходы физических лиц при плане 120 370,6 тыс. рублей в бюджет района поступило 128 831,2 тыс. рублей, или 107,0%;
* Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации при плане 23 089,5 тыс. рублей в бюджет района поступило 26 875,8 тыс. рублей или 116,4%;
* Налоги на имущество организаций при плане 4 091,3 тыс. рублей в бюджет района поступило 4 597,6 тыс. рублей или 112,4%;
* Государственная пошлина при плане 2 031,2 тыс. рублей в бюджет района поступило 1 153,0 тыс. рублей или 56,8%;
* Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества при плане 10 250,0 тыс. рублей в бюджет района поступило 11 908,8 тыс. рублей или 116,2%;
* Платежи при пользовании природными ресурсами при плане 894,4 тыс. рублей в бюджет района поступило 445,7 тыс. рублей или 49,8%;
* Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плане 7 687,0 тыс. рублей в бюджет района поступило 7 648,2 тыс. рублей, или 99,5%;
* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 42 727,0 тыс. рублей в бюджет района поступило 11 627,0 тыс. рублей или 27,2%;
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба при уточненном плане 1 090,3 тыс. рублей в бюджет района поступило 964,6 тыс. рублей или 88,5%.

Структура налоговых и неналоговых платежей за 2023 год представлена в диаграмме:

**Структура налоговых и неналоговых платежей за 2023 год**

Из представленных в диаграмме данных, следует, что в структуре налоговых и неналоговых платежей за отчетный период основную долю занимают налог на прибыль, доходы физических лиц (63,3%), налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (13,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,8%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (5,7%), налог на совокупный доход (4,7%). Менее пяти процентов составляют: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (3,8%), налог на имущество (2,3%).

Наименьшую долю занимают: государственная пошлина (0,6%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,5%), платежи при пользовании природными ресурсами (0,2%).

Объем налоговых доходов по сравнению с 2022 годом (165,0 млн. рублей) увеличился на 6,0 млн. рублей или на 3,6%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2022 годом (24,9 млн. рублей) увеличился на 7,7 млн. рублей или на 30,9%, безвозмездные поступления по сравнению с 2022 годом (1 681,1 млн. рублей) уменьшился на 828,7 млн. рублей или на 49,3%.

Структура доходов бюджета за 2022-2023гг.

Таблица № 3 (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2022 год | 2023 год | 2023 год % к 2022 году | Отклонение к прошлому году |
| ***Доходы бюджета, в т.ч:*** | 1 871,0 | 1 056,0 | 56,4 | - 815,0 |
| налоговые | 165,0 | 171,0 | 103,6 | 6,0 |
| неналоговые | 24,9 | 32,6 | 130,9 | 7,7 |
| безвозмездные поступления | 1 681,1 | 852,4 | 50,7 | - 828,7 |

**Налоговые доходы**

Исполнение по налоговым доходам районного бюджета за 2023 год составило 171 026,5 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета района составила 16,2%.

В 2023 году налоговые поступления в районный бюджет сформировались за счет:

* налога на прибыль, доходы – 128 831,2 тыс. рублей, что составило 75,3% налоговых поступлений;
* налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации – 26 875,8 тыс. рублей, что составило 15,7% налоговых поступлений;
* налога на совокупный доход – 9 569,0 тыс. рублей, что составило 5,6% налоговых поступлений;
* налога на имущество – 4 597,6 тыс. рублей, что составило 2,7% налоговых поступлений;
* государственной пошлины – 1 153,0 тыс. рублей, что составило 0,7% налоговых поступлений.

**Структура налоговых доходов бюджета МР «Медынский район» за 2023 год**

**Неналоговые доходы**

Исполнение по неналоговым доходам районного бюджета за 2023 год составило 32 594,4 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в доходной части районного бюджета составила 3,1%.

В 2023 году неналоговые поступления в районный бюджет сформировались за счет:

* доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11 908,8 тыс. рублей, что составило 36,5% неналоговых поступлений;
* платежей при пользовании природными ресурсами – 445,7 тыс. рублей, что составило 1,4% неналоговых поступлений;
* доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7 648,2 тыс. рублей, что составило 23,5% неналоговых поступлений;
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 11 627,0 тыс. рублей, что составило 35,7% неналоговых поступлений;
* штрафов, санкций, возмещения ущерба – 964,6 тыс. рублей, что составило 3,0% неналоговых поступлений.

**Структура неналоговых доходов бюджета МР «Медынский район» за 2023 год**

В течение 2023 года основным источником доходов районного бюджета в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес которого составил 36,5% в сумме неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**

В 2023 году безвозмездные поступления составили 80,7% от всех доходов, а в 2022 году составляли 89,8% от всех доходов.

Основная часть безвозмездных поступлений приходится в 2023 году на субсидии, удельный вес которых в структуре безвозмездных поступлений составляет 67,1%.

Таким образом, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году составили 852 435,1 тыс. рублей. Из них:

* Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2 428,0 тыс. рублей или 0,3% от общего объема безвозмездных поступлений.
* Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 571 645,5 тыс. рублей или 67,1 % от общего объема безвозмездных поступлений.
* Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 249 855,2 тыс. рублей или 29,3% от общего объема безвозмездных поступлений.
* Межбюджетные трансферты – 28 506,3 тыс. рублей или 3,3% от общего объема безвозмездных поступлений.

**Исполнение расходной части бюджета за 2023 год**

Расходы районного бюджета на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме 1 071 080,2 тыс. рублей, уточненные значения составили 1 101 865,4 тыс. рублей, с увеличением на 30 785,2 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части районного бюджета по разделам за 2023 год**

Сведения об изменении плановых значений расходной части районного бюджета по разделам в 2023 году приведены в таблице № 4:

 Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название раздела | Первоначально утвержденный бюджет(тыс. руб.) | Бюджет с учетом вносимых изменений(тыс. руб.) | Исполнено на 01.01.2024 |
| Сумма(тыс. руб.) | в % |
| к первоначально утвержденному бюджету | к бюджету с учетом вносимых изменений |
| Общегосударственные вопросы | 55 364,0 | 52 854,9 | 52 737,4 | 95,3 | 99,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 459,5 | 4 383,5 | 4 383,5 | 98,3 | 100,0 |
| Национальная экономика | 29 377,7 | 64 487,6 | 47 663,6 | 162,2 | 73,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 000,4 | 3 117,6 | 3 117,6 | 77,9 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды | 894,0 | 362,4 | 362,4 | 40,5 | 100,0 |
| Образование | 822 080,2 | 823 658,6 | 812 703,5 | 98,9 | 98,7 |
| Культура, кинематография | 31 646,9 | 22 443,7 | 22 226,9 | 70,2 | 99,0 |
| Социальная политика | 83 998,4 | 87 724,7 | 85 555,0 | 101,8 | 97,5 |
| Физическая культура и спорт | 9 917,3 | 11 866,1 | 11 866,1 | 119,6 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 3 500,0 | 3 403,7 | 3 403,7 | 97,2 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 27,1 | 27,1 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 25 841,8 | 27 535,4 | 27 535,4 | 106,6 | 100,0 |
| **ИТОГО** | **1 071 080,2** | **1 101 865,4** | **1 071 582,3** | **100,1** | **97,2** |

Расходы по обязательствам районного бюджета исполнены в сумме 1 071 582,3 тыс. рублей или на 97,2% от уточненного годового объема расходов бюджета.

Плановые показатели по расходным обязательствам выполнены по семи из двенадцати разделов расходов.

Наименьшее исполнение районного бюджета по разделу «Национальная экономика» (при утвержденных бюджетных значениях в сумме 64 487,6 тыс. рублей исполнено 47 663,6 тыс. рублей или 73,9%).

К уровню расходов 2022 года наблюдается уменьшение расходов на сумму 803 058,8 тыс. рублей или 57,2%.

Динамика расходной части районного бюджета характеризуется данными таблицы №5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела | 2022 год исполнениетыс. руб. | 2023 год исполнениетыс. руб. | % исполнения к прошлому году, % | Отклонение к прошлому году,тыс. руб. |
| Общегосударственные вопросы | 57 696,5 | 52 737,4 | 91,4 | - 4 959,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 324,1 | 4 383,5 | 101,4 | 59,4 |
| Национальная экономика | 41 207,5 | 47 663,6 | 115,7 | 6 456,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 003,5 | 3 117,6 | 62,3 | - 1 885,9 |
| Охрана окружающей среды | 161 723,3 | 362,4 | 0,2 | - 161 360,9 |
| Образование | 1 419 770,6 | 812 703,5 | 57,2 | - 607 067,1 |
| Культура, кинематография | 36 138,5 | 22 226,9 | 61,5 | - 13 911,6 |
| Социальная политика | 110 510,1 | 85 555,0 | 77,4 | - 24 955,1 |
| Физическая культура и спорт | 10 547,3 | 11 866,1 | 112,5 | 1 318,8 |
| Средства массовой информации | 2 950,8 | 3 403,7 | 115,3 | 452,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 27,1 | 0,0 | 27,1 |
| Межбюджетные трансферты | 24 768,9 | 27 535,4 | 111,2 | 2 766,5 |
| **ИТОГО** | **1 874 641,1** | **1 071 582,3** | **57,2** | **- 803 058,8** |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 52 737,4 тыс. рублей или 99,8% от уточненных плановых расходов. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования по данному разделу были уменьшены на 2 509,1 тыс. рублей и исполнение составило 95,3 % к первоначальному плану. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 4 959,1 тыс. рублей и составили 91,4% исполнения к 2022 году. В отчетном году бюджетные ассигнования направлялись только на текущее содержание.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 4 383,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых показателей. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования были снижены по данному разделу на 76,0 тыс. рублей к первоначальному плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличены на 59,4 тыс. рублей и составили 101,4% исполнения к 2022 году. Расходы по данному разделу направлены на содержание отдела регистрации актов гражданского состояния в сумме 517,2 тыс. рублей – средства федерального бюджета, на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 3 866,3 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 47 663,6 тыс. рублей, или 73,9% от уточненных плановых показателей. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования были увеличены на 35 109,9 тыс. рублей и исполнение составило 162,2% к первоначально утвержденному бюджету. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 6 456,1 тыс. рублей и составили 115,7% исполнения к 2022 году. По данному разделу произведены расходы:

1. по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы составили 8 413,0 тыс. рублей. На реализацию мероприятий по развитию мясного скотоводства расходы составили 145,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий по развитию молочного скотоводства расходы не осуществлялись; на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ расходы составили 39,9 тыс. рублей, на проектно-сметную документацию для строительства канализационной сети – 817,5 тыс. рублей, на проектно-сметную документацию для строительства водопроводной сети (3,5 км) – 320,4 тыс. рублей, на изготовление проектно-сметной документации и сопутствующие работы для реконструкции детского сада в городском поселении – 1 029,5 тыс. рублей, расходы на проектно-сметную документацию для реконструкции здания музея – 3 223,0 тыс. рублей, расходы на оплату проектно-изыскательных работ по объекту «Строительство канализационной сети и очистных сооружений в д. Романово Медынского района» - 2 323,8 тыс. рублей, расходы на организацию и проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 513,8 тыс. рублей;
2. по подразделу 0408 «Транспорт» денежные средства в сумме 4 014,6 тыс. рублей направлены на предоставление субсидий МУП «Медынское АТП» на реализацию мероприятий по формированию условий для реализации и совершенствования системы транспортного обслуживания МР «Медынский район», в сумме 2 090,2 тыс. рублей на содействие достижения и поощрения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Калужской области;
3. по подразделу 0409 «»Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовое исполнение составило 29 870,0 тыс. рублей. Произведены расходы на исполнение передачи полномочий по дорожному фонду поселениям – 25 583,2 тыс. рублей, на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт – 3 456,0 тыс. рублей, на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий – 830,7 тыс. рублей.
4. по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовое исполнение составило – 3 275,9 тыс. рублей. Произведены расходы на содержание телевидения, на ремонт памятников, на проектно-сметную документацию для строительства объекта - крытый каток с искусственным льдом, на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, на проектно-сметную документацию для реконструкции здания музея, на проведения комплекса кадастровых работ.

Расходы по финансированию раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 3 117,6 тыс. рублей, или 100,0% от уточненных плановых показателей. Плановые ассигнования в ходе исполнения бюджета были уменьшены на 882,8 тыс. рублей и исполнение составило 77,9% к первоначальному утвержденному бюджету. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу уменьшились на 1 885,9 тыс. рублей. По данному разделу произведены расходы:

1. по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 3 117,6 тыс. рублей (на строительство, техническое перевооружение, модернизация и ремонт отопительных котельных – 879,0 тыс. рублей, на внедрение энергосберегающих технологий и закупки оборудования – 1 745,5 тыс. рублей, на установку, замену и обслуживание приборов тепловой энергии и газа в муниципальных учреждениях – 203,7 тыс. рублей, на техническое обслуживание, ремонт и модернизацию системы водоотведения, водоснабжения, газового оборудования с применением энергоэффективных технологий и оборудования – 289,4 тыс. рублей).

По разделу **«Охрана окружающей среды»** расходы составили 362,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых показателей. Плановые ассигнования в ходе исполнения бюджета были уменьшены на 531,6 тыс. рублей и исполнение составило 40,5% к первоначальному утвержденному бюджету.

По разделу **«Образование»** расходы составили 812 703,5 тыс. рублей или 98,7% от уточненных плановых показателей. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу уменьшились на 607 067,1 тыс. рублей и составили 57,2% исполнения к прошлому году.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** составили 22 226,9 тыс. рублей или 99,0% от уточненных плановых показателей. По сравнению с прошлым годом бюджетные ассигнования уменьшились на 13 911,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** уменьшились по сравнению с 2022 годом на 24 955,1 тыс. рублей. В 2023 году бюджетные ассигнования утверждены с учетом вносимых изменений в сумме 87 724,7 тыс. рублей, исполнено в сумме 85 555,0 тыс. рублей и составили 97,5%.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составили 11 866,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых показателей. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования были увеличены на 1 948,8 тыс. рублей и исполнение составило 119,6% к первоначально утвержденному бюджету. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1 318,8 тыс. рублей и составили 112,5% исполнения к 2022 году.

По разделу **«Средства массовой информации»** бюджетные назначения исполнены в сумме 3 403,7 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых расходов. Бюджетные плановые ассигнования в ходе исполнения бюджета были уменьшены на 96,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 452,9 тыс. рублей или 115,3% исполнения к прошлому году. Расходы по данному разделу были направлены на частичное покрытие убытков, связанных с производством и выпуском газеты «Заря».

Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили 27 535,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых показателей. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 2 766,5 тыс. рублей и составили 111,2% исполнения к прошлому году.

Основной удельный вес в расходах районного бюджета, в разрезе классификации расходов, занимают «Образование» (75,8%), «Социальная политика» (8,0%), «Общегосударственные вопросы» (4,9%), «Национальная экономика» (4,4%).

Такие разделы как, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (2,6%), «Культура, кинематография» (2,1%), «Физическая культура и спорт» (1,1%) занимают менее 3,0% от общей суммы расходов.

Остальные разделы расходов бюджета занимают менее 1% от общей суммы расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,3%), «Средства массовой информации» (0,3%), «Охрана окружающей среды».

**Исполнение расходной части районного бюджета главными распорядителями бюджетных средств**

Исполнение расходов районного бюджета на общую сумму 1 071 582,3 тыс. рублей в 2023 году осуществляло 8 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Структура расходов районного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

**61,1%** расходной части районного бюджета расходовано Администрацией муниципального района «Медынский район» (ГРБС 003) на сумму 655 186,5 тыс. рублей (исполнено на 97,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**25,4%** расходной части районного бюджета расходовано Отделом образования администрации муниципального района «Медынский район» (ГРБС 816) на сумму 272 394,3 тыс. рублей (исполнено на 96,4% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**6,7%** расходной части районного бюджета расходовано Отделом социальной защиты населения администрации муниципального района «Медынский район» (ГРБС 811) на сумму 71 738,0 тыс. рублей (исполнено на 99,0% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**3,1%** расходной части районного бюджета расходовано Финансовым отделом администрации муниципального района «Медынский район» (ГРБС 810) на сумму 33 223,8 тыс. рублей (исполнено на 100,0% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**2,9%** расходной части районного бюджета расходовано Отделом культуры администрации муниципального района «Медынский район» (ГРБС 817) на сумму 31 436,7 тыс. рублей (исполнено на 96,5% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**0,4%** расходной части районного бюджета расходовано Районным Собранием муниципального района «Медынский район» (ГРБС 812) на сумму 4 243,4 тыс. рублей (исполнено на 100,0% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**0,2%** расходной части районного бюджета расходовано Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (ГРБС 813) на сумму 2 359,9 тыс. рублей (исполнено на 100,0% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

**0,1%** расходной части районного бюджета расходовано Отделом управления муниципальным имуществом и закупок администрации муниципального района «Медынский район» (ГРБС 270) на сумму 999,8тыс. рублей (исполнено на 99,9% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

**Исполнения бюджета в разрезе КОСГУ**

Анализ исполнения районного бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице №6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | Кассовые расходы за 2023 год(тыс. рублей) | Удельный вес в общей структуре расходов, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 260 436,2 | 24,3 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 131 406,0 | 12,2 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 71 891,0 | 6,7 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 531 220,0 | 49,6 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 55 255,2 | 5,2 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 14 227,7 | 1,3 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 27,0 | 0,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 7 119,2 | 0,7 |
|  | **Итого** | **1 071 582,3** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуре расходов в отчетном периоде составили расходы на:

* Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 49,6%;
* Оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 24,3%;
* Закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 12,2%;
* Социальное обеспечение и иные выплаты населению – 6,7%;
* Межбюджетные трансферты – 5,2%.

Наименьшие (менее 2,0%) расходы по предоставлению субсидий - 1,3% и иные бюджетные ассигнования – 0,7%.

**Исполнение муниципальных программ муниципального района**

**«Медынский район»**

В Решение Районного Собрания от 22 декабря 2022 № 154 «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и в изменениях к данному решению были представлены 21 муниципальная программа.

Данные об исполнении расходов по муниципальным и ведомственным целевым программам приведены в таблице № 7:

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Плановый объем бюджетных ассигнований на 2023г. (тыс. руб.) | Исполнено за 2023г. (тыс. руб.) | % исполнения к плану |
| Утвержденный | Уточненный | Утвержденный | Уточненный |
| **1** | МП МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район | 811 836,1 | 813 443,9 | 803 407,7 | 99,0 | 98,8 |
| **2** | МП МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 80 336,2 | 84 575,8 | 83 269,9 | 103,6 | 98,5 |
| **3** | МП МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район»  | 1 424,3 | 1 180,9 | 1 180,9 | 82,9 | 100,0 |
| **4** | МП МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | МП МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район»  | 210,0 | 206,7 | 206,6 | 98,4 | 100,0 |
| **6** | МП МР «Медынский район» «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 4 107,9 | 3 866,4 | 3 866,4 | 94,1 | 100,0 |
| **7** | МП МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район»  | 41 827,6 | 32 624,5 | 31 488,8 | 75,3 | 96,5 |
| **8** | МП МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 894,0 | 362,4 | 362,4 | 40,5 | 100,0 |
| **9** | МП МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район»  | 9 917,3 | 11 866,1 | 11 866,1 | 119,6 | 100,0 |
| **10** | МП МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **11** | МП МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 4 209,8 | 19 600,3 | 8 539,3 | 202,8 | 43,6 |
| **12** | МП МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район»  | 23 089,5 | 33 490,0 | 29 869,9 | 129,4 |  |
| **13** | МП МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 483,0 | 184,9 | 184,9 | 38,3 | 100,0 |
| **14** | МП МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район»  | 4 000,4 | 3 117,6 | 3 117,6 | 77,9 | 100,0 |
| **15** | МП МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район»  | 1 000,0 | 1 000,0 | 999,8 | 99,9 | 99,9 |
| **16** | МП МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 418,9 | 432,4 | 432,4 | 103,2 | 100,0 |
| **17** | МП МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 561,9 | 408,9 | 408,9 | 72,8 | 100,0 |
| **18** | МП МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 0,0 | 9 779,4 | 7 714,2 | 0,0 | 78,9 |
| **19** | МП МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе» | 32 252,9 | 33 223,8 | 33 223,8 | 103,0 | 100,0 |
| **20** | МП «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район»  | 49 383,0 | 47 327,6 | 46 338,1 | 93,8 | 97,9 |
| **21** | МП «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 3 500,0 | 3 403,7 | 3 403,7 | 97,2 | 100,0 |
| ИТОГО | **1 069 477,9** | **1 100 095,2** | **1 069 881,6** | **100,1** | **97,3** |

Анализ исполнения муниципальных программ показал следующее:

1. К реализации в 2023 году принято 21 муниципальная программа. Объем финансирования указанных программ, предусмотренный бюджетом, составил 1 100 095,2 тыс. рублей;
2. Общий объем финансирования муниципальных программ от первоначально запланированного в расходной части бюджета на 2023 год увеличился на 2,9%, что в абсолютной величине составило плюс 30 617,3 тыс. рублей, из них:
3. Фактически исполнено за 2023 год расходов на финансирование 21 программы в объеме 1 069 881,6 тыс. рублей, что составляет 97,3% от уточненного планового объема бюджетных ассигнований и от первоначального планового объема бюджетных ассигнований 100,1%.

**Использование средств резервного фонда**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций). Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района «Медынский район» утверждена Решением о бюджете (с учетом изменений) на 2023 год в сумме 1 770,0 тыс. рублей, что соответствует бюджетному законодательству.

Информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2023 год представлена одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год, что соответствует требованиям части 7 статьи 81 БК РФ.

Согласно информации об использовании ассигнований резервного фонда за 2023 год:

* средства из резервного фонда Администрации муниципального района «Медынский район» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий не выделялись;
* из средств резервного фонда в 2023 году произведены расходы в сумме 897 560,00 рублей, из них: 280 000,00 рублей – выплачена единовременная денежная выплата, лицам, занесенным на районную доску почета; 617 560,00 рублей - на предоставление социальной поддержке отдельных категорий граждан (материальная помощь населению).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района «Медынский район» сложилось следующим образом:

Таблица №8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Разделы бюджетной классификации | 2023 год |
| Выделено, руб. | Исполнено, руб. | % |
| 1 | 10 «Социальная политика» | 1 770 000,00 | 897 560,00 | 79,0 |
|  | ИТОГО | 1 770 000,00 | 897 560,00 | 79,0 |

**Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда**

Расходы по использованию бюджетных ассигнований дорожного фонда планировались Решением о бюджете в объеме 23 089 520,00 рублей, с учетом вносимых изменений объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района утвержден в сумме 33 490 051,99 рублей.

По данным годового отчета фактическое поступление доходов от акцизов по подакцизным товарам за 2023 год составило 26 875 785,32 рублей, при плановых показателях 23 089 520,00 рублей.

Кассовый расход бюджетных средств дорожного фонд по состоянию на 1 января 2024 года составил в **сумме 29 869 957,07 рублей**. Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023 году направлялись на: исполнение переданных полномочий поселениям в сумме 25 583 225,87 рублей (при плановых показателях – 28 034 051,99 рублей); содержание автомобильных дорог общего пользования – 0,00 рублей (при плановых показателях – 363 268,80 рублей); обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования – 0,00 рублей (при плановых показателях – 400 000,00 рублей); приобретение дорожной техники – 0,00 рублей (при плановых показателях – 406 000,00 рублей); проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт – 3 456 000,00 рублей (при плановых показателях – 3 456 000,00 рублей); проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий – 830 731,20 рублей (при плановых показателях – 830 731,20 рублей).

В соответствии с пунктом 2.3. раздела 2 «Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального района «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания от 26.12.2013 № 263 (далее – Положение о дорожном фонде) в течение финансового года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда может уточняться на сумму поступивших доходов (от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации) и объемов бюджетных ассигнований путем внесения в установленном порядке изменений в бюджет муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно пункту 5 статьи 179.4 БК РФ порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

**Таким образом, остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на счете по состоянию на 01.01.2024 года составляет 7 406 360,24 рублей** и в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, должен направляться на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году:

33 490 051,99 рублей - уточненные бюджетные ассигнования по дорожному фонду;

29 869 957,07 рублей - кассовый расход дорожного фонда на 01.01.2024 года;

3 786 265,32 рублей – сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации больше чем запланировано (23 089 520,00 рублей).

Согласно пункту 1.2. раздела 1 Положения о дорожном фонде, денежные средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности.

**Анализ показателей консолидированной отчетности МР «Медынский район»**

В целях оценки достоверности консолидированной отчетности по запросу КСК МР «Медынский район», в соответствии с пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, Финансовый отдел администрации муниципального района «Медынский район» для проверки представил следующие документы:

* Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма по ОКУД 0503317);
* Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма по ОКУД 0503320);
* Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503321);
* Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123);
* Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503360).

Представленная бюджетная отчетность по полноте представленных форм соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 года (далее – Инструкция № 191н).

При проверке соответствия содержания представленных форм требованиям Инструкции № 191н установлено следующее:

***Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)*** сформирован по бюджетной деятельности и содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных и исполненных назначений за 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита консолидированного бюджета.

Утверждено бюджетных назначений по доходам консолидированного бюджета 1 188 107,8 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 1 087 865,4 тыс. рублей, исполнено по консолидированному бюджету 1 155 502,7 тыс. рублей или 97,3%, в том числе по бюджету муниципального района – 1 056 056,0тыс. рублей или 97,1%.

Утверждено бюджетных назначений по расходам консолидированного бюджета 1 212 393,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 1 101 865,4 тыс. рублей, исполнено по консолидированному бюджету 1 176 745,2 тыс. рублей или 97,1%, в том числе по бюджету муниципального района – 1 071 582,3 тыс. рублей или 97,2%.

Дефицит бюджета на 2023 год утвержден по консолидированному бюджету в размере 24 285,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 14 000,0 тыс. рублей. Исполнен бюджет c дефицитом по консолидированному бюджету в размере – 21 242,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района с дефицитом – 15 526,3 тыс. рублей.

Проверкой расхождений данных в форме 0503317 с Решением Районного Собрания **от 28.03.2024 № 218** «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 22.12.2022 № 154», **не установлено**.

***Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320)*** сформирован по состоянию на 1 января 2024 года. Баланс исполнения на начало года консолидированного бюджета составил 4 575 559,1 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 4 478 192,3 тыс. рублей, на конец года по консолидированному бюджету – 4 577 619,0 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 4 427 406,5 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) на начало 2023 года по консолидированному бюджету составила 2 565 101,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 2 459 996,5 тыс. рублей, на конец года увеличилась на 45 690,0 тыс. рублей и составила по консолидированному бюджету 2 610 791,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 2 502 873,5 тыс. рублей (увеличилась на 42 877,0 тыс. рублей).

Стоимость финансовых активов на начало 2023 года по консолидированному бюджету составила 203 112,8 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 155 133,0 тыс. рублей. Из них средства на счетах консолидированного бюджета в органе Федерального казначейства составили 39 395,0 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 7 718,6 тыс. рублей. На конец года стоимость финансовых активов по консолидированному бюджету увеличилась на 28 609,5 тыс. рублей и составила 231 722,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 160 693,4 тыс. рублей (увеличилась на 5 560,4 тыс. рублей). Средства единого счета консолидированного бюджета на конец года составили 32 152,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 6 192,2 тыс. рублей.

Обязательства на начало 2023 года по консолидированному бюджету составляли 583 530,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 570 951,2 тыс. рублей. Обязательства на конец отчетного года уменьшились на 526 639,0 тыс. рублей и по консолидированному бюджету составили 56 891,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 57 278,0 тыс. рублей (уменьшились на 513 673,2 тыс. рублей).

Финансовый результат на начало 2023 года по консолидированному бюджету составил 3 992 028,6 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 3 907 241,1 тыс. рублей. На конец года финансовый результат увеличился на 528 698,8 тыс. рублей и составил 4 520 727,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 4 370 128,5 тыс. рублей (увеличился на 462 887,4 тыс. рублей).

***Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321)*** отражает показатели финансового результата операций в разрезе КОСГУ по бюджетной деятельности.

Чистое поступление основных средств по консолидированному бюджету составило 20 827,3 тыс. рублей (со знаком «-»), в том числе по бюджету муниципального района 47 059,8 (со знаком «-») тыс. рублей, чистое поступление материальных запасов по консолидированному бюджету составило 351,8 тыс. рублей со знаком «-», в том числе по бюджету муниципального района 3 368,3 тыс. рублей со знаком «-». Чистый операционный результат по бюджетной деятельности консолидированного бюджета составил 528 698,9 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципальному району 462 887,4 тыс. рублей.

КСК МР «Медынский район» отмечает, что при выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности финансового органа: Баланс (форма 0503320), Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321), подтвердила достоверность и сбалансированность представленных отчетов.

***Пояснительная записка к годовому отчету (ф. 0503160)***эта форма отчетности включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения о бюджете района, и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового периода.

Финансовый отдел администрации МР «Медынский район», уполномоченный формировать бюджетную отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, составляет Пояснительную записку (ф. 0503360) в составе к отчетности об исполнении консолидированного бюджета на 1 января года, следующего за отчетным - приложений (ф.ф. 0503364, 0503368, 0503369, 0503371, 0503372, 0503373, 0503374, 0503376, 0503377).

В соответствии с пунктом 217 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503360) формируется в структуре разделов, предусмотренных пунктом 152 Инструкции № 191н с отражением иной информации, существенно характеризующей исполнение консолидированного бюджета, не отраженной в приложениях, включаемых в Пояснительную записку (ф. 0503360).

Приложения к Пояснительной записке (ф. 0503360) составляются в следующем порядке:

* Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) - на основании показателей Отчета (ф. 0503317) и приложений (ф. 0503164), сформированных финансовыми органами соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов), включаемых в Отчет (ф. 0503317), на отчетную дату, в порядке, аналогичном установленному пунктом 163 Инструкции № 191н, с отражением показателей в Сведениях (ф. 0503364) в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам:

- по разделу «Доходы бюджета» - в разрезе кодов группы, подгруппы классификации доходов бюджетов;

- по разделу «Расходы бюджета» - в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов;

- по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в разрезе кодов КОСГУ видов поступлений и выбытий, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета;

* Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368) - на основании данных консолидированных приложений (ф. 0503168), включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов приложения (ф. 0503168) и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных строки «не денежные расчеты» консолидированных Справок (ф. 0503125 по кодам КОСГУ 151, 251) в части операций по передаче (получению) идентичных нефинансовых активов, произведенных в рамках межбюджетных отношений;
* Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) - на основании данных консолидированных приложений (ф. 0503169) включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов приложения (ф. 0503169) и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных строк «в том числе по номеру (коду) счета» консолидированных Справок (ф. 0503125 по кодам счетов 120551000, 120651000) в части сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, сформировавшихся в рамках межбюджетных отношений. При этом результаты анализа и сопоставления причин образования дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе нереальной к взысканию и просроченной соответственно) суммам, указанным в консолидированном приложении, отражаются в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360);
* Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372) - на основании данных приложений (ф. 0503172), включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам приложения (ф. 0503172) и исключения показателей на основании данных строк «в том числе по номеру (коду) счета» консолидированных Справок (ф. 0503125 по коду счета 130111000, 130121000, 130131000, 120711000, 120721000, 120731000) в части сумм государственного (муниципального) долга, заимствований, сформировавшихся в рамках межбюджетных отношений;
* Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373), Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374), Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376), Сведения об использовании информационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377) - на основании данных сведений (ф.ф. 0503171, 0503173, 0503174, 0503176, 0503177), включаемых в отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета.

На проверку были представлены Сведения: о движении нефинансовых активов (форма 0503368), по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369), о финансовых вложений (форма 0503371), об изменении валюты баланса (форма 0503373).

**Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368)** соответствуют показателям актива баланса (форма 0503320).

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов в 2023 году по бюджетной деятельности приобретено основных средств на сумму 72 971,0 тыс. рублей. Выбыло и предано по бюджетной деятельности основных средств на сумму 27 281,0 тыс. рублей. Остаток основных средств составил 2 610 791,5 тыс. рублей.

За 2023 год приобретено материалов по бюджетной деятельности 48 464,6 тыс. рублей, вложения в материальные запасы на сумму 48 847,6 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец года составил по бюджетной деятельности 24 713,9 тыс. рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369)**сформированы по бюджетной деятельности. Суммы по строкам «Итого» формы 0503369 соответствуют аналогичным данным соответствующих счетов Баланса (формы 0503320).

Консолидированная кредиторская задолженность по годовому отчету муниципального района по состоянию на **01.01.2024 составила 22 638,3 тыс. рублей.** Следует отметить, что общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 541 064,1 тыс. рублей (на начало года – 563 702,4 тыс. рублей). По счету 130211000 «Расчеты по оплате труда» кредиторская задолженность составляет – 2 844,6 тыс. рублей; по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» - 454,9 тыс. рублей; по счету 130222000 «Расчеты по транспортным услугам» - 244,0 тыс. рублей; по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 1 602,4 тыс. рублей; по счету 130224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 135,3 тыс. рублей; по счету 130225000 «Услуги по содержанию имущества» - 1 658,2 тыс. рублей; по счету 130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 2 646,3 тыс. рублей; по счету 130231000 «Расчеты по приобретению основных средств» - 340,3 тыс. рублей; по счету 130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 2 306,5 тыс. рублей; по счету 130241000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям» - 343,1 тыс. рублей; по счету 130266000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию» - 21,0 тыс. рублей; по счету 130293000 «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» - 6,6 тыс. рублей.

Так же на 01.01.202 года образована дебиторская задолженность по счетам 130301 - 130310 «Расчеты по налогу на доходы с физических лиц, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование» в сумме 14,6 тыс. рублей. В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 158 БК РФ, частей 3, 4 статьи 15 главы 2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» произведена оплата в фонды в сумме 14,6 тыс. рублей сверх начисленных сумм, подлежащих перечислению в бюджет. Дебиторская задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила – 1 086,3 тыс. рублей, что на 670,0 тыс. рублей увеличилась по сравнению с началом отчетного периода.

По форме 0503369 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (форма 0503373).**

 В 2023 году произошло изменение валюты баланса: по бюджету муниципального района баланс увеличился по дебиторской задолженности на сумму 12 772,2 тыс. рублей и по уменьшению кредиторской задолженности по доходам по доходам (020500000 «Расчеты по доходам», 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу») на сумму 141,7 тыс. рублей, соответственно уменьшился и финансовый результат экономического субъекта на сумму 1 909,4 тыс. рублей. Консолидированная сумма изменения баланса составила – 12 772,2 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

1. Представленный «Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Медынский район».
2. Согласно представленному отчету, общие итоги исполнения районного бюджета за 2023 год характеризуются следующими основными показателями:
	1. Доходы районного бюджета МР «Медынский район» за 2023 год составили 1 056 056,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 203 620,9 тыс. рублей. План по собственным доходам выполнен на 89,7%. План по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,0%, что в абсолютной величине составляет минус 8 470,0 тыс. рублей.
	2. Расходы районного бюджета за отчетный период составили 1 071 582,3 тыс. рублей или 97,2 % от годового назначения, что в абсолютной величине составляет минус 30 283,1 тыс. рублей.

В отчетном году, как и в предыдущие периоды, сохранена социальная направленность бюджетных средств. Так, доля расходов, направленных на оказание социально-значимых услуг, социальную защиту граждан (образование, социальную политику) составляет 83,8% (898 258,5 тыс. рублей) суммарных расходов районного бюджета.

* 1. Дефицит районного бюджета за 2023 год сложился в сумме 15 526,3 тыс. рублей.
1. Резервный фонд администрации муниципального района «Медынский район» утвержден Решением о бюджете (с учетом изменений) на 2023 год в сумме 1 770,0 тыс. рублей, что соответствует бюджетному законодательству, исполнение составило 897,6 тыс. рублей.
2. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году составило 29 870,0 тыс. рублей. Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на счете по состоянию на 01.01.2024 года - 7 406 360,24 рублей, и, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, должен направляться на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.
3. По состоянию на 01.01.2024 года объем консолидированной дебиторской задолженности составил – 29 710,4 тыс. рублей, и по сравнению с началом года объем дебиторской задолженности увеличился на 1 811,0 тыс. рублей. Средства в сумме 14,6 тыс. рублей (расчеты по платежам в бюджеты) использованы с нарушением принципа результативности и эффективности (статья 34 БК РФ).
4. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года составил 22 638,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности уменьшился на 541 064,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года – 40,9% или 9 252,6 тыс. рублей занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

**Вместе с тем КСК МР «Медынский район» отмечает:**

1. Бюджет муниципального района на 2023 год утвержден Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 22.12.2022 №154 «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Изменения в бюджет муниципального района внесены Решениями Районного Собрания МР «Медынский район» от 28.09.2023 № 188, от 30.11.2023 № 207, **от 28.03.2024 № 218**.

В начале нового финансового 2024 года, в Решение о бюджете МР «Медынский район» внесены изменения путем корректировки показателей истекшего финансового года.

Согласно статье 5 БК РФ закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, с учетом исключений, предусмотренных БК РФ и (или) законом (решением) о бюджете.

Кроме того, в соответствии со статьей 242 БК РФ, за исключением положений, указанных в пункте 2 статьи 242 БК РФ, операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря, в результате, внесение изменений в решение о бюджете по истечению финансового года также влечет за собой внесение изменений в документы, организующие исполнение бюджета, которые прекратили свое действие.

Таким образом, КСК МР «Медынский район» полагает, что в прекратившее свое действие Решение о бюджете МР «Медынский район» на 2023 год изменения вноситься не могут и предлагает обеспечить внесение заключительных изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год с учетом норм действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

1. **В нарушении пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ** "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» не были опубликованы ежеквартальные сведения о ходе исполнения бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие, за 9 месяцев 2023 года; сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 1 квартал, за 1 полугодие, за девять месяцев 2023 года.

**Рекомендации**

По результатам проведенной проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год КСК МР «Медынский район» рекомендует:

1. По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, КСК МР «Медынский район» считает возможным рекомендовать Районному Собранию муниципального района «Медынский район» рассмотреть Проект Решения Районного Собрания «Об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» за 2023 год» для принятия с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Медынский район» предоставляется в Районное Собрание МР «Медынский район» с одновременным направлением Администрации МР «Медынский район».

Председатель Контрольно-счетной комиссии

муниципального района «Медынский район» С.В. Никитина