**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ХАРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

# на отчет об исполнении бюджета

**Харовского муниципального округа**

# за 2023 год

г. Харовск, 2024 год

|  |  |
| --- | --- |
| СОДЕРЖАНИЕ | |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Изменение плановых показателей бюджета | 5 |
| 3. Общая характеристика исполнения бюджета | 6 |
| 4. Исполнение бюджета по доходам | 7 |
| 4.1. Общая характеристика исполнения доходов | 7 |
| 4.2. Налоговые и неналоговые доходы | 8 |
| 4.3. Безвозмездные поступления | 11 |
| 5. Исполнение бюджета по расходам | 14 |
| 5.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета | 14 |
| 5.2. Анализ расходов бюджета округа по разделам, подразделам расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета | 16 |
| 5.3. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда | 21 |
| 5.4. Анализ расходов средств дорожного фонда | 21 |
| 5.5. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств | 22 |
| 6. Исполнение программной части бюджета | 23 |
| 6.1. Анализ расходов на реализацию национальных проектов | 26 |
| 7. Результат исполнения бюджета | 27 |
| 8. Состояние муниципального долга | 27 |
| 9. Оформление годовой бюджетной отчетности | 28 |
| 10.Выводы и предложения | 30 |

**26 апреля 2024 года № 10**

# 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Харовского муниципального округаза 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 3 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа, утвержденного решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 07.10.2022 года №14, распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа от 12.04.2024 №9 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа на 2024 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа от 28.12.2023 № 34 о/д.

***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

Проект решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год» с приложениями к нему, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Харовского муниципального округа за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

***Цель экспертно-аналитического мероприятия:***

- установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета округа, а также представленных в составе проекта решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год» документов и материалов;

- оценка своевременности представления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Харовского муниципального округа, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;

- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета округа на  
предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округаот 09.12.2022 № 59 «О бюджете округа  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- анализ исполнения бюджета округа, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

***Объект проверки*:** Финансовое управление администрации  
Харовского муниципального округа, главные распорядители бюджетных средств.

***Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:***

с 15 апреля 2024 года по 30 апреля 2024 года.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Харовского муниципального округа Контрольно-счетная комиссия руководствовалась Положением о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе, утвержденным решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 01.11.2022 года №37, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа от 10.03.2023 №20 о/д, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно - аналитического мероприятия», утвержденным приказом Контрольно - счетной комиссии Харовского муниципального округа от 01.02.2023 № 17 о/д.

Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Харовского муниципального округа за 2023 год, представленного Администрацией Харовского муниципального округа, сравнительного анализа исполнения консолидированного бюджета Харовского муниципального районаза 2022 год, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Харовского муниципального округа за 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Администрацией Харовского муниципального округа письмом от 22.03.2024 №01-11/24 с соблюдением срока, установленного пунктом 6.3.3 Положения о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе, утвержденного решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 01.11.2022 года №37 (далее — Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с пунктом 6.4.2 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетную комиссию для осуществления внешней проверки представлены:

- проект решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год» с приложениями;

- отчет об исполнении бюджета на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503117);

- баланс исполнения бюджета на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503120);

- отчет о финансовых результатах Харовского муниципального округа на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503121);

- отчет о движении денежных средств Харовского муниципального округа на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503123);

- пояснительная записка на 01 января 2024 года;

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Харовского муниципального округа за 2023 год.

Документы и материалы, представленные администрацией Харовского муниципального округа в Контрольно-счетную комиссию, соответствуют объему и срокам, установленным статьей 264 БК РФ, Положению о бюджетном процессе, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

**2. Изменение плановых назначений**

В первоначальном варианте бюджет округа на 2023 год был утвержден решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 09.12.2022 №59 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Указанным решением были утверждены основные характеристики бюджета округа на 2023 год: общий объем доходов бюджета в сумме 843139,2 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 843139,2 тыс. рублей, дефицит (профицит) бюджета в сумме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета округа обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 96 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 2023 финансового года в решение Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 09.12.2022 №59 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» было внесено 8 изменений. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 27.12.2023 №96.

Вносимые изменения в основные характеристики решения о бюджете на 2023 год обусловлены:

* корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* изменениями доходной части бюджета округа на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;
* корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на суммы остатков средств бюджета, образовавшихся на счетах бюджета по состоянию на 1 января 2023 года;
* корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.
* перераспределением ассигнований в части местных полномочий на суммы экономии по отдельным направлениям расходования бюджетных средств, по обращениям главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий и подготовке заключений на проекты решений Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и внесения изменений в первоначально утвержденное решение нарушений бюджетного законодательства не установлено.

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в бюджет на 2023 год, доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 115949,1 тыс. рублей или на 13,8% от первоначально утвержденного объема доходов.

Расходная часть бюджета увеличилась на 107238,2 тыс. рублей или на 12,7% от первоначально утвержденного показателя объема расходов бюджета на округа 2023 финансовый год.

В окончательном варианте бюджет округа на 2023 год утвержден по доходам в сумме 959088,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 950377,4 тыс. рублей, с профицитом бюджета в размере 8710,9 тыс. рублей.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях в отчете об исполнении бюджета по форме 0503117 на 01.01.2024 соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа 09.12.2022 №59 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 27.12.2023 №96.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа за 2023 год доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в объеме 917289,7 тыс. рублей. Таким образом, план по доходам выполнен на 95,6% по отношению к уточненным годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения доходной части бюджета увеличился на 2,4 процента.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 42352,3 тыс. рублей или на 4,6%, поступление доходов за 2023 год увеличилось на 63092,6 тыс. рублей или на 7,4% по сравнению с поступлением за 2022 год.

Расходная часть бюджета округа за 2023 год исполнена в объеме 895595,2 тыс. рублей. Таким образом, исполнение по расходам составило 94,2% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части бюджета увеличился на 2,0 процента.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 24084,8 тыс. рублей или на 2,6%, кассовые расходы за год увеличились на 41606,1 тыс. рублей или на 4,5% по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета Харовского муниципального округа представлены в таблице №1.

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Уточненные бюджетные**  **назначения**  **(по состоянию**  **на 31 декабря)** | | **Исполнение бюджета** | | | | **Динамика бюджетных показателей (+/-)** | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2022 год** | | **2023 год** | | **план** | **исполнение** |
| **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** |
| Доходы | 916736,0 | 959088,3 | 854197,1 | 93,2 | 917289,7 | 95,6 | +42352,3 | +63092,6 |
| Расходы | 926292,6 | 950377,4 | 853989,1 | 92,2 | 895595,2 | 94,2 | +24084,8 | +41606,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -9556,6 | +8710,9 | +207,9 | **х** | +21694,5 | 249,0 | - | - |

Результатом исполнения бюджета округа за 2023 год стало образование профицита в сумме 21694,5 тыс. рублей. Для сравнения, результатом исполнения бюджета за 2022 год был профицит в сумме 207,9 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета округа на счетах по учету средств бюджета увеличились на 26394,6 тыс. рублей или на 143,3 процента, и по состоянию на 01.01.2024 составили 44815,4 тыс. рублей.

**4. Исполнение бюджета по доходам**

## 4.1. Общая характеристика исполнения доходов

Доходы бюджета Харовского муниципального округа формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 115949,1 тыс. рублей или на 13,8% по отношению к первоначально установленному плану, и составили 959088,3 тыс. рублей.

Структура поступивших доходов бюджета округа по видам доходов за период в 2022-2023 годах представлена в таблице №2.

*Таблица №2 (тыс. рублей)*

| *Виды доходов* | *2022 год* | | *2023 год* | | *Отклонение*  *2023 года от 2022 года* | *Отношение 2023 года к 2022 (%)* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Сумма* | *Доля в общих доходах* | *Сумма* | *Доля в общих доходах* |
| Налоговые и  неналоговые доходы,  *в том числе:* | 194060,6 | 22,7 | 190984,7 | 20,8 | -3075,9 | 98,4 |
| *налоговые* | 181723,5 | 21,3 | 180291,2 | 19,6 | -1432,3 | 99,2 |
| *неналоговые* | 12337,1 | 1,4 | 10693,5 | 1,2 | -1643,6 | 86,7 |
| Безвозмездные  поступления | 660136,5 | 77,3 | 726305,0 | 79,2 | +66168,5 | 110,0 |
| **Всего доходов** | **854197,1** | **100,0** | **917289,7** | **100,0** | **+63092,6** | **107,4** |

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 20,8% от общего объема полученных доходов за 2023 год. Фактически получено 190984,7 тыс. рублей или 103,5% от уточненного плана на 2023 год. Безвозмездные поступления составляют 79,2% от общего объема поступлений, фактически получено 726305,0 тыс. рублей или 93,8% от уточненного плана на 2023 год.

Всего доходная часть бюджета исполнена на 95,6% по отношению к уточненному плану на 2023 год. Объем недополученных доходов бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 41798,6 тыс. рублей. В 2023 году было получено доходов в сумме 917289,7 тыс. рублей, что на 63092,6 тыс. рублей или на 7,4% больше, чем в 2022 году.

Планирование и исполнение бюджета по видам доходов изложено в приложении № 1 к Заключению Контрольно-счетной комиссии округа.

Как видно из таблицы №2, сохраняется тенденция увеличения доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов – с 77,3 процента в 2022 году до 79,2 в 2023 году, при снижении доли налоговых доходов – с 21,3 процента в 2022 году до 19,6 процента в 2023 году и доли неналоговых доходов – с 1,4 в 2022 году до 1,2 процента в 2023 году.

**4.2. Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы на 2023 год в первоначальном варианте бюджета были запланированы в сумме 186294,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет Харовского муниципального округа по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. Бюджетные назначения были уменьшены на общую сумму 1704,0 тыс. рублей или на 0,9%, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц бюджетные назначения были увеличены на сумму 9910,5 тыс. рублей или на 8,5%,

- по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ бюджетные назначения в течение года не изменились,

- по налогам на совокупный доход в целом бюджетные назначения были уменьшены в целом на 13494,3 тыс. рублей или на 42,2%,

- по налогам на имущество бюджетные назначения были уменьшены на 117,5 тыс. рублей или на 1,3%,

- по госпошлине бюджетные назначения были уменьшены на 536,0 тыс. рублей или на 25,1%,

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности бюджетные назначения были увеличены на 1035,0 тыс. рублей или на 22,7%,

- по платежам при пользовании природными ресурсами бюджетные назначения были увеличены на сумму 50,3 тыс. рублей или на 63,7%,

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства бюджетные назначения были увеличены на 1,5% или на 28,0 тыс. рублей,

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов бюджетные назначения были увеличены в 5,5 раза или на 1015,0 тыс. рублей,

- по штрафам, санкциям и возмещению ущерба бюджетные назначения были увеличены в 1,5 раза или на 405,0 тыс. рублей.

Структура и анализ исполнения бюджета округа за 2023 год по налоговым и неналоговым доходам в сравнении с 2022 годом представлено в таблице №3.

*Таблица № 3 (тыс. рублей.)*

|  | *Факт 2022 года* | *2023 год* | | | | | *Отношение*  *2023г. к*  *2022 г.* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Утверждено решением от 09.12.2022*  *№ 59* | *Утверждено решением от 27.12.2023*  *№ 96* | *Фактически исполнено* | *Отклонение от уточненного плана* | *Процент исполнения от*  *уточненных*  *назначений* |
| **Налоговые доходы – всего, в том числе:** | **181723,5** | **178912,0** | **174674,7** | **180291,2** | **+5616,5** | **103,2** | **99,2** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *117312,5* | *116311,0* | *126221,5* | *129970,9* | *+3749,4* | *103,0* | *110,8* |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | *20446,3* | *19641,0* | *19641,0* | *21633,9* | *+1992,9* | *110,1* | *105,8* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *28196,3* | *27730,0* | *16465,0* | *16552,2* | *+87,2* | *100,5* | *58,7* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *0,0* | *0,0* | *0,7* | *1,6* | *+0,9* | *228,6* | *х* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *62,8* | *0,0* | *0,0* | *-84,4* | *-84,4* | *х* | *Х* |
| *Налог, взимаемый в виде стоимости патента* | *3859,0* | *4230,0* | *2000,0* | *1053,1* | *-946,9* | *52,7* | *27,3* |
| *Налоги на имущество* | *9673,0* | *8864,0* | *8746,5* | *9361,2* | *+614,7* | *107,0* | *96,8* |
| *Государственная пошлина* | *2173,6* | *2136,0* | *1600,0* | *1802,7* | *+202,7* | *112,7* | *82,9* |
| **Неналоговые доходы – всего, в том числе:** | **12337,1** | **7382,0** | **9915,3** | **10693,5** | **+778,2** | **107,8** | **86,7** |
| *Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *7579,9* | *4565,0* | *5600,0* | *6020,7* | *+420,7* | *107,5* | *79,4* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *64,9* | *79,0* | *129,3* | *132,8* | *+3,5* | *102,7* | *204,6* |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *1913,1* | *1832,0* | *1860,0* | *2092,4* | *+232,4* | *112,5* | *109,4* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *2005,4* | *221,0* | *1236,0* | *1353,2* | *+117,2* | *109,5* | *67,5* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *776,6* | *685,0* | *1090,0* | *1118,2* | *+28,2* | *102,6* | *144,0* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *-2,8* | *0,0* | *0,0* | *-23,8* | *-23,8* | *х* | *х* |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **194060,6** | **186294,0** | **184590,0** | **190984,7** | **+6394,7** | **103,5** | **98,4** |

Как видно из таблицы 3, основными источниками формирования собственных доходов бюджета являются налоги. Налоговые доходы получены в отчетном периоде в сумме 180291,2 тыс. рублей, что составляет 103,2 процента к уточненному плану. Налоговые доходы поступили в бюджет в меньшем объеме, чем в 2022 году на сумму 1432,3 тыс. рублей или на 0,8%.

Неналоговые доходы пополнили бюджет на 10693,5 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 107,8 процентов. По сравнению с 2022 годом объем неналоговых доходов уменьшился на 1643,6 тыс. рублей или на 13,3%.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 2023 год налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (68,0% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при плане 126221,5 тыс. рублей, поступил в бюджет в сумме 129970,9 тыс. рублей или на 103,0% от плана. Относительно 2022 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 12658,4 тыс. рублей или на 10,8%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступивших в 2023 году налоговых и неналоговых доходов составляют:

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (11,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 19641,0 тыс. рублей поступили в сумме 21633,9 тыс. рублей или на 110,1% от плана. Относительно 2022 года поступление доходов от акцизов увеличилось на 1187,6 тыс. рублей или на 5,8%.

- Налоги на совокупный доход (9,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 18465,7 тыс. рублей поступили на общую сумму 17522,5 тыс. рублей или на 94,9% от плана. Относительно 2022 года поступление доходов от данных налогов уменьшилось на 14595,6 тыс. рублей или на 45,4%.

- Налоги на имущество (4,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 8746,5 тыс. рублей поступили на общую сумму 9361,2 тыс. рублей или на 107,0% от плана. Относительно 2022 года поступление доходов от данных налогов уменьшилось на 311,8 тыс. рублей или на 3,2%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (3,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 5600,0 тыс. рублей поступили в сумме 6020,7 тыс. рублей или на 107,5% от плана. Относительно 2022 года поступление уменьшилось на 1559,2 тыс. рублей или на 20,6%.

- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (1,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 1860,0 тыс. рублей поступили в сумме 2092,4 тыс. рублей или на 112,5% от плана. Относительно 2022 года поступление данных доходов увеличилось на 179,3 тыс. рублей или на 9,4%.

Менее 1% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов приходится на:

- Госпошлина (0,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которая при плане 1600,0 тыс. рублей поступила в сумме 1802,7 тыс. рублей или на 112,7% от плана. Относительно 2022 года поступление уменьшилось на 370,9 тыс. рублей или на 17,1%.

- Платежи при пользовании природными ресурсами (до 0,1%), которые при плане 129,3 тыс. рублей поступили в сумме 132,8 тыс. рублей или на 102,7% от плана. Относительно 2022 года поступление увеличилось в 2 раза или на 67,9 тыс. рублей.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 1236,0 тыс. рублей поступили в сумме 1353,2 тыс. рублей или на 109,5% от плана. Относительно 2022 года поступление данных доходов уменьшилось на 67,5% или на 652,2 тыс. рублей

- Поступления от штрафов, санкций и возмещения ущерба (0,6%), которые при плане 1090,0 тыс. рублей поступили в сумме 1118,2 тыс. рублей или на 102,6% от плана. Относительно 2022 года поступление увеличилось на 341,6 тыс. рублей или на 44,0%.

Таким образом, в целом отмечается снижение общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с прошлым отчетным периодом, за счет снижения поступлений по всем налоговым и неналоговым доходам, за исключением налога на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам, платежей при пользовании природными ресурсами, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и поступлений от штрафов, санкций и возмещения ущерба.

В годовом отчете об исполнении бюджета округа за 2023 год налоговые и неналоговые доходы бюджета подразделены на виды, как это предусмотрено положениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления при утверждении бюджета были запланированы в объеме 656845,2 тыс. рублей, в течение года увеличены на 17,9% и утверждены в окончательной редакции решения о бюджете в объеме 774498,3 тыс. рублей.

Первоначальный план по безвозмездным поступлениям в течение 2022 года был увеличен на 117653,1 тыс. рублей, в том числе:

- по дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации план увеличен на 43188,1 тыс. рублей или на 21,2%;

- по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации план увеличен на 2824,4 тыс. рублей или на 1,3%;

- по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации план увеличен на 51638,3 тыс. рублей или на 22,7%;

- по иным межбюджетным трансфертам план увеличен в 96,5 раз или на 27752,4 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций план уменьшен на 4190,3 тыс. рублей или на 90,7%;

- по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций план уменьшен на 1050,0 тыс. рублей или на 35,2%;

- по прочим безвозмездным поступлениям план уменьшен на 2509,8 тыс. рублей или на 46,6%.

Анализ безвозмездных поступлений представлен в таблице №4.

*Таблица № 4 (тыс. рублей)*

| *Наименование*  *показателя* | *Исполнено*  *за 2022 год* | *Утверждено решением от 09.12.2022*  *№ 59* | *Утверждено решением от 27.12.2023*  *№ 96* | *Изменения к первоначальному*  *бюджету* | *Исполнено за 2023 год* | *Процент исполнения* | *Отношение*  *2023 г. к*  *2022 г., %* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления, всего, в том числе:** | **660136,5** | **656845,2** | **774498,3** | **+117653,1** | **726305,0** | **93,8** | **110,0** |
| *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *212768,3* | *204008,4* | *247196,5* | *+43188,1* | *247196,5* | *100,0* | *116,2* |
| *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* | *231757,2* | *226990,2* | *278628,5* | *+51638,3* | *233867,6* | *83,9* | *100,9* |
| *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *208896,2* | *212564,2* | *215388,6* | *+2824,4* | *215388,0* | *99,9* | *103,1* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *1665,7* | *290,6* | *28043,0* | *+27752,4* | *27995,5* | *99,8* | *>в 16,8 раз* |
| *Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* | *1292,8* | *4618,7* | *428,4* | *-4190,3* | *420,4* | *98,1* | *32,5* |
| *Безвозмездные поступления от негосударственных организаций* | *2323,6* | *2984,1* | *1934,1* | *-1050,0* | *1655,2* | *85,6* | *71,2* |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *2634,3* | *5389,0* | *2879,2* | *-2509,8* | *2581,1* | *89,6* | *97,9* |
| *Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий* | *2280,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *34,5* | *х* | *х* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет* | -*3482,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-2833,8* | *х* | *х* |

Фактически бюджет округа в 2023 году получил доходы в виде безвозмездных поступлений в сумме 726305,0 тыс. рублей или 93,8 процента от утвержденных значений. Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составил 48193,3 тыс. рублей или 6,2 процента. Согласно пояснительной записки основной причиной неисполнения плана по безвозмездным поступлениям является поступление не в полном объеме субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в рамках государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Вологодской области на 2021-2025 годы» в сумме 26135,3 тыс. руб. и субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы Вологодской области «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на 2021-2025 годы» в сумме 17380,6 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших в бюджет доходов составил 79,2% против 77,3% в 2022 году.

За 2023 год безвозмездных поступлений в бюджет округа относительно 2022 года поступило больше на 66168,5 тыс. рублей или на 10,0%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 2023 года поступили в бюджет округа в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- прочих межбюджетных трансфертов.

Бюджетные назначения на 2023 год по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 724447,5 тыс. рублей или на 94,2% от уточненного плана. Объем неисполненных назначений составил 44809,0 тыс. рублей, в том числе по субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 26135,3 тыс. рублей, по прочим субсидиям – 18625,7 тыс. рублей, по субвенциям – 0,6 тыс. рублей, по прочим межбюджетным трансфертам – 47,4 тыс. рублей

Кроме этого, в отчетном периоде поступили доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 34,5 тыс. рублей (бюджетные назначения не утверждались). Вместе с тем, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составил «-2833,8 тыс. рублей», в том числе:

* возврат остатков субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды из бюджетов муниципальных округов — в сумме «-11,6 тыс. рублей»,
* возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых из бюджетов муниципальных округов составил «-2822,2 тыс. рублей».

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес занимают дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 34,0% (в 2022 году – 32,2%). Дотации бюджетам бюджетной системы РФпоступили в сумме 247196,5 тыс. рублей, что составило 100,0% к уточненным назначениям.

Субсидии из федерального и областного бюджетов поступили в сумме 233867,6 тыс. рублей, что составило 83,9% к уточненным назначениям. Следует отметить, что объем субсидий, поступивший в отчетном периоде, выше на 0,9%, чем в 2022 году.

Субвенции из федерального и областного бюджетов поступили в сумме 215388,0 тыс. рублей, что составляет почти 100,0% к уточненным назначениям. Относительно 2022 года, объем субсидий, поступивший в отчетном периоде, выше на 3,1%.

Иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде поступили в сумме 28043,0 тыс. рублей, что составляет почти 99,8%. Относительно 2022 года, объем субсидий, поступивший в отчетном периоде, выше в 16,8 раз.

Также в отчетном периоде в бюджет поступили:

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в сумме 420,4 тыс. рублей, что составило 98,1% от плановых назначений,

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 1655,2 тыс. рублей, что составило 85,6% от плановых назначений,

- прочие безвозмездные поступления в сумме 2581,1 тыс. рублей, что составило 89,6% от плановых назначений.

Основной причиной неисполнения по безвозмездным поступлениям является не поступление бюджетных назначений в полном объеме.

# 5. Исполнение бюджета по расходам

## 5.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета

Первоначальный план по расходам бюджета округа на 2023 год составлял 843139,2 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет округа по расходам в течение 2023 года было внесено 8 изменений, в результате которых сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена, по сравнению с первоначальной на 12,7% или на 107238,2 тыс. рублей. Уточненный план по расходам на 2023 год составляет 950377,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы, произведенные при исполнении бюджета округа за отчетный период составили 895595,2 тыс. рублей.

Отраженная в годовом отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год составила 950377,4 тыс. рублей, что соответствует общему объему бюджетных ассигнований, утвержденных Сводной бюджетной росписью расходов бюджета Харовского муниципального округа за 2023 год.

Исполнение расходов бюджета по каждому разделу и подразделу функциональной классификации расходов приведено **в** **приложении № 2** к Заключению Контрольно-счетной комиссии округа.

В сравнении с 2022 годом общая сумма расходов за отчетный период увеличилась на 4,9% или на 41606,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета округа в 2022 — 2023 годах по разделам классификации расходов отражено в таблице №5.

*Таблица №5 (тыс. рублей)*

| *Наименование*  *расходов* | *Исполнено за*  *2022 год* | *Утверждено на*  *2023 год* | | *Исполнено за 2023 год* | *Исполнение за*  *2023 год, %* | | *Структура 2023 год,*  *%* | *Отношение 2023г*  *к 2022г.,*  *%* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *первоначально* | *с учетом изменений* | *к первоначальному*  *2023 году* | *к окончательному 2023 году* |
| *Общегосударственные вопросы* | 114015,7 | 118213,5 | 121123,0 | 121007,8 | 102,4 | 99,9 | 13,5 | 106,1 |
| *Национальная оборона* | 1107,5 | 665,0 | 665,0 | 665,0 | 100,0 | 100,0 | 0,1 | 60,0 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 7082,8 | 9227,1 | 8617,8 | 8617,8 | 93,4 | 100,0 | 1,0 | 121,7 |
| *Национальная экономика* | 79184,5 | 29556,7 | 115032,4 | 95395,3 | 322,8 | 82,9 | 10,6 | 120,5 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | 174520,8 | 130150,6 | 144455,4 | 136826,5 | 105,1 | 94,7 | 15,3 | 78,4 |
| *Охрана окружающей среды* | 1308,5 | 458,6 | 899,5 | 899,5 | 196,1 | 100,0 | 0,1 | 68,7 |
| *Образование* | 367105,3 | 350734,5 | 359210,3 | 359082,4 | 102,4 | 99,96 | 40,1 | 97,8 |
| *Культура, кинематография* | 71913,3 | 55505,5 | 61885,5 | 61885,0 | 111,5 | 100,0 | 7,0 | 86,1 |
| *Здравоохранение* | 373,9 | 540,6 | 364,8 | 364,1 | 67,4 | 99,8 | До 0,1 | 97,4 |
| *Социальная политика* | 13944,1 | 12060,3 | 20711,4 | 20711,4 | 171,7 | 100,0 | 2,3 | 148,5 |
| *Физическая культура и спорт* | 23432,6 | 136026,8 | 117409,2 | 90137,3 | 66,3 | 76,8 | 10,0 | 384,7 |
| *Обслуживание государственного (муниципального) долга* | 0,0 | 0,0 | 3,1 | 3,1 | х | 100,0 | До 0,1 | х |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **853989,0** | **843139,2** | **950377,4** | **895595,2** | **106,2** | **94,2** | **100,0** | **104,9** |

В стопроцентном объеме за 2023 год исполнены бюджетные назначения по 6 разделам: «Национальная оборона», Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 40,1% (в 2022 году 43,0%).

Наименьший удельный вес (до 5%) в расходах бюджета округа занимают расходы по разделам «Национальная оборона» (0,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (1,0%), «Охрана окружающей среды» (0,1%) и «Здравоохранение» (0,04%) «Социальная политика» (2,3%) и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0,0003%).

На финансирование социальной сферы бюджета в 2023 году направлено 532180,2 тыс. рублей или 59,4% от расходов бюджета округа за 2023 год, что выше уровня 2022 года на 2,3% (в 2022 — 57,1%).

**5.2. Анализ расходов бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета**

В первоначальном варианте решения о бюджете по *разделу «Общегосударственные вопросы»* на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 118213,5 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 2909,5 тыс. рублей и составили 121123,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данному разделуисполнены в объеме 121007,8 тыс. рублей, или на 102,4% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,9% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 115,2 тыс. рублей. Наибольшая сумма неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 105,2 тыс. рублей.

По данному разделу расходы на содержание главы муниципального округа составили 3388,0 тыс. рублей, на содержание представительного муниципального округа — 3202,0 тыс. рублей, на содержание администрации округа — 49243,9 тыс. рублей, на содержание Финансового управления администрации округа и органа внешнего муниципального финансового контроля — 10190,3 тыс. рублей, на функционирование МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений Харовского муниципального округа» — 18816,8 тыс. рублей, на функционирование МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Харовского муниципального округа» — 12698,4 тыс. рублей, на содержание МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (за счет средств районного бюджета) — 281,5 тыс. рублей.

Общегосударственные расходы составляют 13,5% в структуре расходов бюджета (против 13,3% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета на 6992,1 тыс. рублей или на 6,1% больше, чем в 2022 году.

В первоначальном варианте решения о бюджете по ***разделу «Национальная оборона»*** на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 665,0 тыс. рублей. В течение года ассигнования не менялись. Бюджетные назначения ***по данному разделу*** исполнены в полном объеме, на 100,0%. Расходы в 2023 году уменьшились по сравнению с 2022 годом на 40,0% или на 442,5 тыс. рублей. Расходы по данной отрасли остались на уровне 2022 года и составляют 0,1% в структуре расходов бюджета. По данному разделу расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В первоначальном варианте решения о бюджете по ***разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 9227,1 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшились на 609,3 тыс. рублей или на 6,6% и составили 8617,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данному разделуисполнены в сумме 8617,8 тыс. рублей, или на 93,4% к первоначальному бюджету и на 100,0% к уточненному плану. Расходы в 2023 году выросли по сравнению с 2022 годом на 21,7% или на 1535,0 тыс. рублей. Расходы по данной отрасли составляют 1,0% в структуре расходов бюджета, что выше уровня 2022 года на 0,2 процентных пункта. По данному разделу расходы на содержание аварийно-спасательной службы Харовского округа составили 7381,7 тыс. рублей.

В первоначальном варианте решения о бюджете по *разделу «Национальная экономика»* на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 29556,7 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены почти в 4 раза или на 85475,7 тыс. рублей и составили 115032,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2023 год по данному разделуисполнены в объеме 95395,3 тыс. рублей или на 322,8% к первоначально утвержденному бюджету и на 82,9% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 19637,1 тыс. рублей. Наибольшая сумма неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по подразделу «Дорожное хозяйство» - 19569,1 тыс. рублей. Расходы на национальную экономику составляют 10,6% в структуре расходов бюджета против 9,3% в 2022 году. По сравнению с 2022 годом расходы на национальную экономику увеличились на 16210,8 тыс. рублей или на 20,5%.

В разделе «Национальная экономика» произведено финансирование по подразделам: «Сельское хозяйство и рыболовство», «Транспорт», «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды), «Другие вопросы в области национальной экономики». Наибольшую долю в данном разделе занимают расходы на дорожное хозяйство – 60,2%.

В первоначальном варианте решения о бюджете по ***разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 130150,6 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 11,0% или на 14304,8 тыс. рублей и составили 144455,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу исполнены за отчетный период в сумме 136826,5 тыс. рублей и составили 105,1% к первоначальному бюджету и 94,7% уточненных решением ассигнований. Не освоено средств на сумму 7628,9 тыс. рублей. Наибольшая сумма неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по подразделу «Коммунальное хозяйство» – 5837,8 тыс. рублей. Расходы по данному разделу составляют 15,3% в структуре расходов бюджета против 20,4% в 2022 году. По сравнению с 2022 годом расходы на жилищно-коммунальное хозяйство уменьшились на 21,6% или на 37694,3 тыс. рублей.

По *разделу «Охрана окружающей среды»* бюджетные ассигнования в первоначальном бюджете на 2023 год утверждены в объеме 458,6 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования были увеличены почти в 2 раза или на 440,9 тыс. рублей и составили 899,5 тыс. рублей. Расходы по разделу исполнены за отчетный период в сумме 899,5 тыс. рублей и составили 196,1% к первоначальному плану и 100,0% к уточненному бюджету. Доля расходов данного раздела в общем объеме расходов бюджета составляет 0,1%. По сравнению с 2022 годом объем финансирования уменьшился на 31,3% или на 409,0 тыс. рублей.

В первоначальном варианте решения о бюджете по *разделу «Образование»* на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 350734,5 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 8475,8 тыс. рублей, или на 2,4% и составили 359210,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» исполнены за отчетный период в сумме 359082,4 тыс. рублей или 102,4% к первоначальному бюджету и 99,96% к уточненному плану. По данному разделу не освоено средств в сумме 127,9 тыс. рублей. Наибольшая сумма неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по подразделу «Другие вопросы в области образования» - 119,9 тыс. рублей. Расходы на образование составляют 40,1% в структуре расходов бюджета против 43,0% в 2022 году. По сравнению с 2022 годом расходы на образование сократились 2,2% или на 8022,9 тыс. рублей.

Основная доля расходов раздела «Образование» — 54,5% приходится на подраздел 0702 «Общее образование», расходы исполнены на 100,0% — в сумме 195596,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в сумме 49406,1 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений, в том числе на содержание Управления образования администрации Харовского муниципального округа и МКУ «Центра обеспечения деятельности учреждений образования» – 49406,1 тыс. рублей.

По *разделу «Культура, кинематография»* бюджетные ассигнования первоначально утверждены в объеме 55505,5 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 6380,0 тыс. рублей, или на 11,5% и составили 61885,5 тыс. рублей. В целом на культуру и кинематографию из бюджета в 2023 году было направлено 61885,0 тыс. рублей или 111,5% к первоначальному бюджету и 100,0% к уточненному плану. По данному разделу не освоено средств в сумме 0,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов бюджета в отчетном периоде составляет 6,9% против 8,4% в 2022 году.

По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета по данному разделу сократился на 10028,3 тыс. рублей или на 13,9%.

Денежные средства были направлены на содержание бюджетных учреждений культуры, выплаты ежемесячных денежных компенсаций специалистам культуры, проживающим и работающим в сельской местности в общей сумме 59295,7 тыс. рублей. На содержание Управления культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Харовского муниципального округа в отчетном периоде направлено средств в общей сумме 2589,3 тыс. рублей.

В первоначальном варианте решения о бюджете по *разделу «Здравоохранение»* на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 540,6 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 175,8 тыс. рублей, или на 32,5% и составили 364,8 тыс. рублей. Бюджетные средства по данному разделу освоены в сумме 364,1 тыс. рублей, что составляет 67,4% к первоначальному бюджету и 99,8% к уточненному плану. По данному разделу не освоено средств в сумме 0,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу «Здравоохранение» в структуре общих расходов бюджета за 2023 год остался на уровне 2022 года и составляет 0,04%.

По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета по данному разделу уменьшился на 2,6% или на 9,8 тыс. рублей.

В разделе «Здравоохранение» произведено финансирование по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» из бюджета в сумме 141,6 тыс. рублей (100,0% от утвержденных уточненных бюджетных назначений) . В 2023 году по данному подразделу были предусмотрены ассигнования на выплаты ежемесячных денежных компенсаций пенсионерам муниципальных учреждений здравоохранения (работавшим на селе). По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» из бюджета произведено финансирование в сумме 222,5 тыс. рублей (99,7% от утвержденных уточненных бюджетных назначений). В 2023 году по данному подразделу были предусмотрена целевая субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Вологодской области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».

*По разделу «Социальная политика»* бюджетные ассигнования первоначальным бюджетом утверждены в объеме 12060,3 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования были увеличены на 71,7% или на 8651,1 тыс. рублей и составили 20711,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу исполнены за отчетный период в полном объеме и составили 171,7% к первоначальному плану и 100,0% к уточненному бюджету. Удельный вес расходов по данному разделу составил 2,3% в структуре расходов бюджета против 1,6% в 2022 году. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу увеличился в 1,5 раза или на 6767,3 тыс. рублей.

В структуре расходов раздела «Социальная политика» наибольший объем средств – 13259,5 тыс. рублей, или 64,0% от общего объема расходов раздела направлен на финансирование подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

В первоначальном варианте решения о бюджете по ***разделу «Физическая культура и спорт»***на 2023 год бюджетные ассигнования были запланированы в сумме 136026,8 тыс. рублей. В течение года с учетом вносимых изменений бюджетные ассигнования были уменьшены на 13,7% или на 18617,6 тыс. рублей и составили 117409,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу освоеныв сумме 90137,3 тыс. рублей, что составляет 66,3% к первоначальному плану и 76,8% к уточненному плану. Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по подразделу «Массовый спорт» - 27271,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу в структуре общих расходов бюджета за 2023 год составляет 10,1% против 2,7% в 2022 году.

По данному разделу по подразделу 0801 «Массовый спорт*»* расходы на содержание двух учреждений физической культуры и спорта за 2023 год составили 12930,0 тыс. рублей.

В первоначальном варианте решения о бюджете по *разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* на 2023 год бюджетные ассигнования не были запланированы. В течение года ассигнования утверждены в объеме 3,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения по разделу освоены в полном объеме, что составляет 100,0% к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу в отчетном периоде увеличился на 3,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в структуре общих расходов бюджета за 2023 год составляет до 0,1%. Расходы по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял один главный распорядитель — Финансовое управление администрации Харовского муниципального округа. По данному разделу отражены расходы по оплате процентов за пользование бюджетным кредитом по договору №6 от 20.12.2023 года.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального округа за 2023 год составил в размере 3,1 тыс. рублей.

Общее исполнение бюджетных назначений главными распорядителями соответствует данным представленного Отчета об исполнении местного бюджета округа за 2023 год.

Исполнение расходных обязательств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2023 году осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с 2022 годом количество ГРБС уменьшилось на 2. Уменьшение количества ГРБС связано с реализацией закона Вологодской области от 28 апреля 2022 года № 5114-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Харовского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Харовского муниципального округа Вологодской области».

Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов приведено **в** **приложении № 3** к Заключению Контрольно-счетной комиссии округа.

За отчетный финансовый год исполнение плановых назначений в полном объеме сложилось только по 4 из 7 ГРБС, по остальным 3 ГРБС исполнение бюджета по расходам сложилось в следующих размерах:

-Администрация Харовского муниципального округа – 89,2%,

-Комитет по управлению имуществом администрации Харовского муниципального округа – 99,77%,

-Управление образования администрации Харовского муниципального округа – 99,9%.

В целом неисполненные расходы составили 54782,2 тыс. рублей или 5,8% от общего объема расходов бюджета. Наибольший объем неисполненных назначений сложился в Администрации в сумме 54636,3 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения назначений, согласно пояснительной записке, является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, сезонность осуществления расходов, экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ и иные причины.

**5.3. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

Первоначально решением о бюджете размер резервного фонда администрации округа на 2023 год установлен в сумме 887,4 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации округа не противоречит статье 81 БК РФ.

В течение отчетного периода по подразделу 0111 «Резервные фонды» первоначально утвержденные плановые назначения в сумме 887,4 тыс. рублей были сняты.

**5.4 . Анализ расходов средств дорожного фонда**

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 09 декабря 2022 года № 67 «О создании муниципального дорожного фонда Харовского муниципального округа» (далее – Порядок формирования дорожного фонда) реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда округа (далее – дорожный фонд).

Решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 09.12.2022 №59 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 27.12.2023 №96) бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год, с учетом внесенных изменений, предусмотрены в объеме 76995,8 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда сформированы за счет средств субсидии из областного бюджета – 57354,8 тыс. рублей, доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 19641,0 тыс. рублей.

Формирование и расходование средств Дорожного фонда кратко отражено в пояснительной записке представленного Отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год.

Расходы Дорожного фонда утверждены в объеме 76995,8 тыс. рублей, исполнены в объеме 57426,7 тыс. рублей, или на 74,6% к бюджетным ассигнованиям, в том числе за счет средств областного бюджета 39974,2 тыс. рублей. В 2023 году средства дорожного фонда предусматривалось направить на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети населенных пунктов Харовского муниципального района» в сумме 76452,2 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда в сумме 56856,1 тыс. рублей израсходованы:

* на осуществление дорожной деятельности для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в сумме 1098,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Вологодской области в сумме 685,8 тыс. рублей, доля софинансирования субсидии за счет средств бюджета округа составила 413,0 тыс. рублей;
* на текущее содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений — 13987,1 тыс. рублей,
* на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений — 1266,7 тыс. рублей,
* на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения — 40503,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Вологодской области в сумме 39288,4 тыс. рублей, доля софинансирования субсидии за счет средств районного бюджета составила 1215,1 тыс. рублей;
* на паспортизацию, проведение кадастровых работ в отношении автомобильных дорог местного значения (общего пользования) — 570,6 тыс. рублей.

**5.5. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.**

Решением о бюджете на 2023 год первоначально объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден в сумме 6596,9 тыс. рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования увеличены в 2,5 раза или на 9895,3 тыс. рублей до 16492,2 тыс. рублей. Объемы бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных расходных обязательств в 2023 году предусмотрены по разделу расходов бюджета округа «Социальная политика».

Исполнение составило 16492,2 тыс. рублей или 100,0 процентов к утвержденным назначениям. В структуре общих расходов бюджета округа расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств составили 1,8%.

Расходы осуществлялись двумя главными администраторами:

- Администрацией округа – в сумме 14661,3 тыс. рублей, в том числе 99,0 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин», 6937,3 тыс. рублей – доплата к пенсии муниципальным служащим; 7625,0 тыс. рублей – единовременная денежная выплата лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных силах РФ (25 человек).

- Комитетом по управлению имуществом администрации округа – в сумме 1830,9 тыс. рублей (единовременная денежная выплата взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, за счет средств областного бюджета).

1. **Исполнение программной части бюджета**

Анализ исполнения бюджета округа по муниципальным программам осуществлен исходя из отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, пояснительной записки с приложениями.

В 2023 году на территории округа осуществлялась реализация 19 программ, направленных на социально-экономическое развитие округа, финансовое обеспечение которых в первоначальном решении о бюджете на 2023 год было предусмотрено в объеме 791873,7 тыс. рублей или 93,9 процентов в общем объеме расходов. В ходе исполнения бюджета плановые назначения по программным расходам увеличились на 72873,9 тыс. рублей или на 9,2 процентов и в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов составили 864747,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 811126,8 тыс. рублей, или 93,8 процентов и представлено в таблице №6.

*Таблица №6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения  на 2023 год | Исполнено  за 2023 год | % исполнения |
| 1 | МП «Развитие образования Харовского  муниципального округа» | 314206,8 | 314078,9 | 99,96 |
| 2 | МП «Охрана окружающей среды Харовского  муниципального округа» | 899,5 | 899,5 | 100,0 |
| 3 | МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Харовском  муниципальном округе» | 798,6 | 798,6 | 100,0 |
| 4 | МП «Управление муниципальными финансами Харовского муниципального округа | 111047,6 | 111047,6 | 100,0 |
| 5 | МП «Поддержка социально-ориентированных  некоммерческих организаций на территории  Харовского муниципального округа» | 493,9 | 493,9 | 100,0 |
| 6 | МП «Содействия занятости населения  Харовского муниципального округа» | 1400,2 | 1395,0 | 99,6 |
| 7 | МП «Развитие субъектов малого и среднего  предпринимательства Харовского  муниципального округа» | 610,6 | 563,9 | 92,4 |
| 8 | МП «Развитие сети автомобильных дорог  общего пользования местного значения и улично-дорожной сети населенных пунктов Харовского муниципального округа» | 76995,8 | 57426,7 | 74,6 |
| 9 | МП «Развитие культуры, туризма и  молодежной политики на территории  Харовского муниципального округа» | 42181,9 | 42181,4 | 99,99 |
| 10 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Харовском муниципальном округе» | 113622,4 | 86350,5 | 76,0 |
| 11 | МП «Обеспечение населения Харовского  муниципального округа качественной  питьевой водой и развитие систем  водоснабжения и водоотведения» | 24361,1 | 20309,7 | 83,4 |
| 12 | МП «Обеспечение жильем молодых семей» | 904,3 | 904,3 | 100,0 |
| 13 | МП «Энергоснабжение на территории  Харовского муниципального округа» | 12600,0 | 10878,9 | 86,3 |
| 14 | МП «Формирование современной городской среды на территории Харовского  муниципального округа» | 6686,3 | 5895,3 | 88,2 |
| 15 | МП «Переселение граждан из аварийного  жилищного фонда, расположенного на  территории Харовского муниципального округа» | 61027,8 | 61027,8 | 100,0 |
| 16 | МП «Совершенствование управления  муниципальным имуществом и земельными  ресурсами Харовского муниципального округа» | 9454,7 | 9428,7 | 99,7 |
| 17 | МП «Архитектура и градостроительство в  Харовском муниципальном округе» | 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| 18 | МП «Обеспечение деятельности органов  местного самоуправления Харовского  муниципального округа Вологодской области | 86946,1 | 86936,1 | 99,99 |
| 19 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Харовского муниципального округа» | 110,0 | 110,0 | 100,0 |
|  | **Всего** | **864747,6** | **811126,8** | **93,8** |

По 8 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме, то есть на 100,0%:

1. «Охрана окружающей среды Харовского муниципального округа» — 899,5 тыс. рублей;
2. «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Харовском муниципальном округе» - 798,6 тыс. рублей;
3. «Управление муниципальными финансами Харовского муниципального округа» - 111047,6 тыс. рублей;
4. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Харовского муниципального округа» - 493,9 тыс. рублей.
5. «Обеспечение жильем молодых семей» - 904,3тыс. рублей;
6. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Харовского муниципального округа» - 61027,8 тыс. рублей;
7. «Архитектура и градостроительство в Харовском муниципальном округа» - 400,0 тыс. рублей;
8. «Комплексное развитие сельских территорий Харовского муниципального округа» - 110,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений в интервале от 99,6 до 99,99 процентов сложилось по 5 муниципальным программам:

1. «Развитие образования Харовского муниципального округа» – в объеме 314078,9 тыс. рублей (99,96% от плана), не исполнено 127,9 тыс. рублей;

2. «Развитие культуры, туризма и реализация молодежной политики на территории Харовского муниципального округа» в объеме 42181,4 тыс. рублей (99,99% от плана), не исполнено 0,5 тыс. рублей;

3. «Содействия занятости населения Харовского муниципального округа» - в объеме 1395,0 тыс. рублей (99,6% от плана), не исполнено 5,2 тыс. рублей;

4. «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Харовского муниципального округа» - в объеме 9428,7 тыс. рублей (99,7% от плана), не исполнено 26,0 тыс. рублей;

5. «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Харовского муниципального округа Вологодской области» - 86936,1 тыс. рублей (99,99% от плана), не исполнено 10,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений менее 99,0 процентов сложилось по 6 муниципальным программам:

1. «Развитие субъектов малого среднего предпринимательства Харовского муниципального округа» - 563,9 тыс. рублей (92,4% от плана), не исполнено 46,7 тыс. рублей;
2. «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети населенных пунктов Харовского муниципального округа» в объеме 57426,7 тыс. рублей (74,6% от плана), не исполнено 19569,1 тыс. рублей;
3. «Развитие физической культуры и спорта Харовского муниципального округа» – 86350,5 тыс. рублей (76,0% от плана), не исполнено 27271,9 тыс. рублей;
4. «Обеспечение населения Харовского муниципального округа качественной питьевой водой и развитие систем водоснабжения и водоотведения» - в объеме 20309,7 тыс. рублей (83,4% от плана), не исполнено 4051,4 тыс. рублей.

5. «Энергосбережение на территории Харовского муниципального округа» - в объеме 10878,9 тыс. рублей (86,3% от плана), не исполнено 1721,1 тыс. рублей;

6. «Формирование современной городской среды на территории Харовского муниципального округа» - в объеме 5895,3 тыс. рублей (88,2% от плана), не исполнено 791,0 тыс. рублей.

Объем неисполненных назначений по программам составил 53620,8 тыс. рублей. Сравнительный анализ расходов бюджета за 2023 год в части неисполнения программ показал следующее.

В неисполненных программных расходах основная доля 87,4 процентов или 46841,0 тыс. рублей приходится на расходы по двум программам: «Развитие физической культуры и спорта в Харовского муниципальном округе» (50,9%) и «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети населенных пунктов Харовского муниципального округа» (36,5%).

На остальные 9 программ приходится 12,6 процентов неисполненных назначений или 6779,8 тыс. рублей. Доля неисполненных назначений по данным программам от общего объема неисполненных назначений варьируется от 0,01 процента до 16,6 процентов.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой программе необходимо ежегодно проводить оценку эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования.

Постановлением администрации Харовского муниципального округа от 09.01.2023 № 1 (с изменениями) утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Харовского муниципального округа (далее – Порядок № 1).

В соответствии с разделом 6 Порядка № 1 оценка эффективности реализации программы проводится на основе годовых отчетов о реализации муниципальных программ в соответствии с Методикой, содержащейся в приложении 7 к Порядку №1.

Кроме этого, в соответствии с подпункта е) пункта 8 раздела 2 Порядка №1 годовые отчеты о реализации муниципальных программ подлежат размещению на официальном сайте Харовского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В нарушение данного Порядка по состоянию на 26.04.2024 годовые отчеты о реализации за 2023 год размещены только по 12 муниципальным программам из 19.

**6.1. Анализ расходов на реализацию национальных проектов**

Указами Президента Российской Федерации №204 и 474 определены национальные цели и стратегические задачи развития Российской Федерации, которые нашли дальнейшее отражение в национальных проектах. Расходы бюджета Харовского муниципального округа в отчетном периоде сформированы с учетом необходимости решения задач, поставленных в указанных указах.

В 2023 году на территории Харовского муниципального округа осуществлялась реализация 6 региональных проектов в рамках 4 национальных проектов. Исполнение бюджетных назначений на реализацию региональных и национальных проектов представлено в таблице №7:

*Таблица №7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Наименование***  ***национального/***  ***регионального проекта*** | ***Утверждено на 2023 год*** | ***Исполнено***  ***за 2023 год*** | ***Процент***  ***исполнения*** | ***Отклонение*** |
|  | **ИТОГО** | **69732,1** | **69236,9** | **99,3** | **-495,2** |
| 1 | **Образование** | **752,4** | **752,4** | **100,0** | **0,0** |
|  | *Патриотическое воспитание граждан российской федерации* | 752,4 | 752,4 | 100,0 | 0,0 |
| 2 | **Жилье и городская среда** | **63317,4** | **62822,2** | **99,2** | **-495,2** |
|  | *Формирование комфортной городской среды* | 4353,7 | 3858,5 | 88,6 | -495,2 |
|  | *Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда* | 58963,7 | 58963,7 | 100,0 | 0,0 |
| 3 | **Демография** | **1830,9** | **1830,9** | **100,0** | **0,0** |
|  | *Финансовая поддержка семей при рождении ребенка* | 1830,9 | 1830,9 | 100,0 | 0,0 |
| 4 | **Культура** | **3831,4** | **3831,4** | **100,0** | **0,0** |
|  | *Творческие люди* | 104,2 | 104,2 | 100,0 | 0,0 |
|  | *Культурная среда* | 3727,2 | 3727,2 | 100,0 | 0,0 |

Решением о бюджете на 2023 год в редакции от 27.12.2023 года финансовое обеспечение на реализацию национальных проектов предусмотрено в объеме 69732,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов на реализацию национальных проектов за 2023 год сложилось в сумме 69236,9 тыс. рублей, или 99,3 процентов от утвержденных плановых назначений. Не освоено бюджетных средств в объеме 495,2 тыс. рублей, в том числе по одному региональному проекту – 495,2 тыс. рублей.

Основную долю расходов на реализацию национальных проектов в 2023 году занимают расходы на реализацию проекта «Жилье и городская среда» - 90,7%.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в расходах бюджета округа в 2023 году составила 7,3%.

Расходы на исполнение национальных проектов в 2023 году осуществлялись в рамках 5 муниципальных программ Харовского муниципального округа.

**7. Результат исполнения бюджета**

Первоначальный дефицит (профицит) бюджета округа на 2023 год планировался в размере 0,00 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет, по состоянию на 31.12.2023 года бюджет округа утвержден в окончательной редакции от 27.12.2023 с профицитом 8710,9 тыс. рублей. Размер планового дефицита бюджета и источники его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2023 год стало образование профицита в сумме 21694,6 тыс. рублей, что на 12983,7 тыс. рублей выше запланированного.

Увеличение профицита произошло в результате недовыполнения бюджетных назначений по расходам на сумму 54782,2 тыс. рублей при недовыполнении уточненного плана по поступлению доходов в бюджет округа на сумму 41798,6 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными, в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета определено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета – 12983,7 тыс. рублей и привлечение бюджетного кредита в сумме 4700,0 тыс. рублей.

Администратором данного источника финансирования дефицита бюджета округа является Финансовое управление администрации Харовского муниципального округа.

**8. Состояние муниципального долга**

Пунктом 1 статьи 12 раздела IV решения о бюджете округа от 09.12.2022 №59 (в ред. от 27.12.2023) верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2024 установлен в размере 4700,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований на 2023 год Харовским муниципальным округом предусмотрено привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 4700,0 тыс. рублей. По данным отчета о состоянии муниципального долга Харовского муниципального округа за 2023 год, предоставленного одновременно с проектом решения в 2023 году получен бюджетный кредит в сумме 4700,0 тыс. рублей на основании постановления Правительства области от 19.12.2023 года №1348, в соответствии с договором №6 от 20.12.2023 года со сроком погашения не позднее 25.12.2024 года.

В соответствии с данными бюджетной отчетности, в 2023 году бюджетные кредиты за счет средств бюджета округа не выдавались и муниципальные гарантии не предоставлялись.

**9. Оформление годовой бюджетной отчетности**

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса постановлением Администрации Харовского муниципального округа от 29.11.2022 №1720 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Харовского муниципального округа Вологодской области» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, в соответствии с которым главными администраторами доходов бюджета округа в отчетном периоде являлись в том числе:

- Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Харовского муниципального округа (код 217);

- Управление образования администрации Харовского муниципального округа (216);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Харовского муниципального округа (код 214);

- Финансовое управление администрации Харовского муниципального округа (код 215);

- Администрация Харовского муниципального округа (код 211);

- Контрольно-счетная комиссия Харовского муниципального округа (213);

- Муниципальное Собрание Харовского муниципального округа (код 212).

Перечень главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением о бюджете округа от 09.12.2022 №59 в составе отдельных приложений по ведомственной структуре расходов бюджета округа. Согласно указанного приложения в последней редакции бюджета округа на 2023 год утверждены 7 главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Харовского муниципального округа (код 217);

- Управление образования администрации Харовского муниципального округа (216);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Харовского муниципального округа (код 214);

- Финансовое управление администрации Харовского муниципального округа (код 215);

- Администрация Харовского муниципального округа (код 211);

- Контрольно-счетная комиссия Харовского муниципального округа (213);

- Муниципальное Собрание Харовского муниципального округа (код 212).

В отчетном периоде участниками бюджетного процесса являлись 7 главных администраторов бюджетных средств. Для проведения внешней проверки бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную комиссию Харовского муниципального округа всеми ГАБС с соблюдением сроков, установленных пунктом 6.3.5 Положения о бюджетном процессе. Годовая бюджетная отчетность, представлена в составе форм, установленных п. 11.1 Инструкции №191н. Бюджетная отчетность представлена всеми ГАБС на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Перед составлением годовой бюджетной отчетности ГАБС была проведена инвентаризация. По итогам проверок оформлено 7 заключений по исполнению главными администраторами и распорядителями бюджетных средств показателей решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 09.12.2022 №59 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с последующими изменениями).

Бюджетный учет у всех ГАБС велся по утвержденным сметам в разрезе кодов бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и в соответствии с инструкциями по применению плана счетов бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н (с учетом изменений).

Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год соответствуют Отчету об исполнении районного бюджета за 2023 год (форма 0503117) и сводной бюджетной росписи расходов бюджета округа за 2023 год

Анализ форм бюджетной отчетности проведен на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами и получателями на предмет соблюдения требований к отчетности, установленных Инструкцией №191н и соблюдения контрольных соотношений между показателями форм для установления достоверности. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности осуществлялась путем сопоставления с данными Главных книг.

Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены. Состав годовой бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Инструкции № 191н.

Расхождений между бюджетными ассигнованиями, утвержденными бюджетом на 2023 год, и лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сводной бюджетной росписью, не установлено.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражена дебиторская и кредиторская задолженности, в том числе просроченная дебиторская задолженность по данным отчетов ГАБС по состоянию на 1 января 2024 года имеется у 1 ГАБС (Комитет по управлению имуществом) в размере 5874,6 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года у всех ГАБС отсутствует.

Следует отметить, что выявлен факт несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в части средств, направленных на уплату пеней, штрафов, исполнительских сборов по денежным обязательствам бюджета за счет бюджетных средств в объеме 85,1 тыс. рублей всеми главными администраторами средств бюджета округа, за исключением одного ГАБС - Управления культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Харовского муниципального округа.

**10. Выводы**

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа на проект решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Харовском муниципальном округе, и с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.
2. Представленный на экспертизу Проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.
3. Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию с соблюдением требований по объему и сроку представления, установленных Инструкцией № 191н и разделом 6 Положения о бюджетном процессе. Заполнение форм отчетности произведено в соответствии с указанной Инструкцией. Отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.
4. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год осуществлялась в рамках последующего контроля в целях установления законности исполнения бюджета округа в 2023 году, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности.
5. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год проверена бюджетная отчетность 7 главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС бюджета округа за 2023 год показала, что полнота представленной бюджетной отчетности в целом соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №191н). По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год, фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны. В ходе проверки ГРБС выявлен факт несоблюдения главными администраторами средств бюджета округа принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в части средств, направленных на уплату штрафов, пеней за счет средств бюджета округа на общую сумму 85,1 тыс. рублей (пени, штрафы, исполнительские сборы).
6. Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета округа за 2023 год (форма 0503117) и Сводной бюджетной росписи расходов бюджета округа за 2023 год.

7. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных  
Решением о бюджете округа на 2023 год в последней редакции от 27.12.2023 №96 бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

Показатели исполнения бюджета округа, предлагаемые к утверждению Муниципальным Собранием Харовского муниципального округа, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности форма 0503117 «Отчета об исполнении бюджета» представленной в Контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год.

1. По итогам исполнения бюджета за 2023 год получено доходов всего в сумме 917289,8 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 95,6%, объем недополученных по плану доходов бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 41798,6 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом сумма доходов бюджета за отчетный период увеличилась на 7,4% или на 63092,6 тыс. рублей.

Бюджет округа формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 79,2%, доля налоговых доходов -19,7%; доля неналоговых доходов – 1,1%.

6. Кассовое исполнение бюджета округа в 2023 году по расходам составило 895595,2 тыс. рублей или 94,2% от утвержденных плановых бюджетных назначений. По состоянию на 01.01.2024 неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 54782,2 тыс. рублей, или 5,8% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с 2022 годом общая сумма расходов за отчетный период увеличилась на 4,9% или на 41606,2 тыс. рублей.

7. Бюджет Харовского муниципального округа за 2023 год исполнен с профицитом в размере 21694,6 тыс. рублей.

8. Согласно данным Баланса исполнения бюджета округа (форма по ОКУД 0503120), по состоянию на 01.01.2024 остаток средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства, без учета средств во временном распоряжении, составил 44815,4 тыс. рублей.

9. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет округа в 2023 году сформирован в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 811126,7 тыс. рублей, или 93,8 процентов от плановых показателей по программным расходам. Доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов окружного бюджета составляет 90,6%. По 8 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме, то есть на 100,0%, по 5 муниципальным программам исполнение сложилось от 99,6 до 99,99 процентов и по 6 – менее 99,0%. Объем неисполненных назначений по программам составил 53620,8 тыс. рублей.

10. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 составляет 4700,0 тыс. рублей.

**Предложения:**

**Муниципальному Собранию Харовского муниципального округа**: на основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности  
главных распорядителей бюджетных средств и отчета  
об исполнении бюджета Харовского муниципального округа за 2023 год, представленного в виде проекта решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «Об исполнении бюджета Харовского муниципального округа за 2023 год», Контрольно-счетной комиссией установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год. Учитывая вышеизложенное, отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год рекомендуется к рассмотрению и утверждению Муниципальным Собранием Харовского муниципального округа.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Харовского муниципального округа М.В. Гусева