****

**Российская Федерация**

**Краснодарский край, Северский район**

**Контрольно-счетная палата муниципального образования Северский район**

**Заключение № 01-29**

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Северский район**

**за 2023 год**

23 апреля 2024 года ст. Северская

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устав муниципального образования Северский район, пункт 4 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район, стандарт внешнего муниципального финансового контроля №9 Контрольно-счетной палаты муниципального образования Северский район (СФККСПМОСР-9), утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Северский район от 21.01.2013 №6, пункт 1.5 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Северский район от 02.04.2024 №01-28.

**Цель проведения мероприятия:** определение соответствия исполнения бюджета принятому нормативно-правовому акту о местном бюджете на 2023 год, анализ полноты поступления доходов и иных поступлений в бюджет муниципального образования Северский район, анализ исполнения расходной части бюджета. Установление полноты бюджетной отчетности, её соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, отчета об исполнении бюджета муниципального образования Северский район.

**Предмет проведения мероприятия:** документы, подтверждающие исполнение решения о местном бюджете на 2023 финансовый год, показатели, характеризующие его исполнение.

**1.Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты (далее - КСП) на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Северский район за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район», планом работы на 2024 год и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета: главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета. Отчетность муниципального образования Северский район составлена из отчетов 9 главных распорядителей бюджетных средств и 4 отчетов администраторов доходов.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета составлен финансовым управлением администрации муниципального образования Северский район и представлен в КСП для внешней проверки в сроки, установленные п.3 ст. 25 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Северский район. Состав форм бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Северский район за 2023 год данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**2. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности**

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 25 Положения о бюджетном процессе, проведена внешняя проверка годовых отчётов главных администраторов средств местного бюджета. Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена выборочным методом у следующих главных администраторов средств бюджета: администрации муниципального образования Северский район (далее Администрация), финансового управления администрации муниципального образования Северский район (далее Финансовое Управление), управления образования администрации муниципального образования Северский район (далее - Управление образования), управления по молодежной политике администрации муниципального образования Северский район (далее – Управление по молодежной политике), управления культуры администрации муниципального образования Северский район (далее – Управление культуры), управления по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Северский район (далее - Управление по физкультуре и спорту), управления по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Северский район (далее - Управление по вопросам семьи и детства).

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

-справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

В ходе анализа пояснительной записки (ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм в составе пояснительной записки (ф.ф., 0503164, 0503168, 0503169, 0503171,0503172, 0503173, 0503175, 503178,0503190,0503296) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф. 0503130 баланса главного администратора, показателей ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в сопоставлении с показателями ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», показатели ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» с показателями ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (далее - Инструкция 191н), однако, в ходе проверки главных распорядителей выявлены нарушения, влияющие на достоверность предоставленной бюджетной отчетности, в том числе:

- в нарушение требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и п.37 Приложения 1 Приказа Минфина от 01.09.2021 № 120н Администрацией, Управлением образования, Управлением культуры, Управлением по физической культуре и спорту, не был осуществлен внутренний финансовый аудит в части подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023год;

- по главным администраторам Администрация и Управление образования в ходе проверки установлен факт учета в составе объектов нефинансовых активов (сч. 106.11 «Вложения в недвижимое имущество») трех объектов на общую сумму 12241557,92 руб. (Детский сад на 120 мест в пгт.Ильский, по ул. Первомайская114А; детский сад на 120 мест в пгт. Ильский, по ул. Абрикосовая,2; детский сад в пгт. Афипский по ул. Победы), строительство которых не планируется и по которым прекращены права пользования на земельные участки и которые в нарушение требований Приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (п.127) и от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (п.36, п.47) числятся в составе активов необоснованно;

- по ГАБС Администрация недостатком представленной бюджетной отчетности является недостаточная информативность пояснительной записки и отсутствие в ней достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета, что нарушает требования п.152 Инструкции № 191н, в том числе, причин числящейся на счетах нереальной задолженности по доходам от продажи земельных участков и плате за увеличение земельных участков ( Дт и Кт сч.205.73), более двух лет числящейся задолженности ООО Азимут за проектирование и монтаж сетей к земельному участку х.Оазис ( Дт сч.206.28), задолженности по подключению строящихся объектов к сетям по ИП Иванченко, деятельность которого прекращена (Дт. сч. 206.31);

Установленные нарушения и недостатки явились следствием не исполнения своих полномочий главными администраторами (администраторами) бюджетных средств и не осуществления ими внутреннего финансового аудита.

Исходя из понятий о существенности допущенных нарушений, определенных в Приказе Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита» фактов существенного искажения бюджетной отчетности и недостоверности отчетных данных проверкой не установлено, однако, главным администраторам (администраторам) средств местного бюджета (Администрация, Управление имущественных отношений, Управление образования) необходимо принять управленческие решения и обеспечить проведение мероприятий по уточнению показателей по объектам, числящимся как «Вложения в недвижимое имущество» и обеспечить проведение инвентаризации расчетов и обязательств по задолженности, длящейся более года в целях обеспечения их достоверного учета.

**3.Общая характеристика бюджета.**

Бюджет муниципального образования Северский района на 2023 год принят решением Совета муниципального образования Северский район (далее - Совет МО Северский район) от 22.12.2022 №296. Данное решение опубликовано в газете «Зори Предгорья» от 26.12.2022 № 130(2311), что свидетельствует о соблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных п.2 ст.5 БК РФ (не позднее 10 дней после подписания решения о бюджете), а также о соблюдении принципа прозрачности (открытости), предусмотренного ст.36 БК РФ.

Согласно указанному решению Совета МО Северский район, районный бюджет на 2023 год утвержден в первоначальной редакции по доходам в сумме 3106128,4тыс.руб., ( в том числе безвозмездные поступления в сумме 2102197,3 тыс.руб.) и по расходам в сумме 3185884,0тыс.руб. Дефицит бюджета в сумме 79755,6 тыс. руб.

В течение 2023года в бюджет девять раз вносились изменения решениями Совета МО Северский район от 16.02.2023 № 304, от 20.04.2023 №317, от 25.05.23 №333, от 29.06.2023 № 339, от 20.07.2023 №344, от 24.08.2023 №367, от 19.10.2023 № 392, от 07.12.2023 №399, от 21.12.2023 № 420. Уточненный в окончательной редакции Советом МО Северский район от 21.12.2023 № 420 бюджет по доходам утвержден в сумме **3289557,7 тыс. руб**., (в том числе безвозмездные поступления в сумме 2181587,8 тыс. руб.), по расходам в сумме **3431763,2 тыс.руб**., с дефицитом в размере **142205,5 тыс. руб.** Сводная бюджетная роспись по расходам на 2023 год утверждена сумме **3426305,9** тыс. руб., то есть, с уменьшением расходной части бюджета на -5457,3 тыс.руб., изменения внесены по двум главным распорядителям Администрации и Управлению образования по следующим основаниям:

- в соответствии с ч.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомлений, полученных 27.12.2023 от Министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края по реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования (-5516,6 тыс. руб.) и оснащения образовательных организаций символами РФ (-281,1 тыс. руб.); от Министерства гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Краснодарского края на предоставление иных МБТ за счет средств резервного фонда администрации (+330,7 тыс. руб.); от Министерства труда и социального развития Краснодарского края на осуществление переданных госполномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам (+9,7 тыс. руб.);

- в соответствии с ч.8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 22 Положения о бюджетном процессе в Северском районе (в соответствии с которым в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете), по решению руководителя финансового органа, после 21.12.2023 г. в сводную бюджетную роспись внесены изменения в части перераспределения утвержденных расходов в пределах утвержденных бюджетных ассигнований по Администрация (+302,6 тыс. руб./-302,6 тыс. руб.) в целях обеспечения дополнительно возникших необходимых нужд для обеспечения расходов по капитальному ремонту помещений (абз.8 ст.22 Положения о бюджетном процессе), для мероприятий по предупреждению и ликвидации ЧС (абз.5 ст.22 Положения о бюджетном процессе) и на социальные выплаты населению (абз.8 ст.22 Положения о бюджетном процессе);

- в соответствии с ч.18 ст.10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс и отдельные законодательные акты РФ и об установлении особенностей исполнения бюджетов в 2023 году», в соответствии с которым предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в СБР по решению местной администрации без внесения изменений в муниципальный правовой акт представительного органа о местном бюджете были внесены изменения в части перераспределения утвержденных бюджетных ассигнований по Администрации (+100,0 тыс. руб./-100,0 тыс. руб.) на выплаты гражданам за счет средств резервного фонда администрации.

В представленном проекте решения Совета муниципального образования Северский район «об исполнении местного бюджета за 2023 год» предлагается утвердить **исполнение** бюджета по **доходам** в сумме **3429729,6 тыс.руб**., или 104,3% от уточненного плана, **по расходам –** в сумме **3343391,6 тыс.руб.**, или 97,6 % к уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами ( профицит местного бюджета) в сумме **86338,0** **тыс.руб.**

Исполнение районного бюджета в 2023году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице, являющейся Приложением к заключению и в таблице, следующей по тексту заключения

в тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | Решение Совета МО СР от  22.12.22  №296 | Решение Совета МО СР от  21.12.23  №420(последняя редакция за 2022 год) | Исполнение бюджета за  2022 год | Откл. уточ.  редакции  от первонач.  гр.3-гр.2 | Отклонение исполнения от плана  гр.4-гр.3 | % исп.  гр.4/гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов, в том числе:** | **3106128,4** | **3289557,7** | **3429729,6** | **+183429,3** | **+140171,9** | **104,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы в т.ч. | 1003931,1 | 1107969,9 | 1303566,3 | +104038,8 | +195596,4 | 117,7 |
| *-налоговые* | *912017,8* | *985017,8* | *1126278,2* | *+73000,0* | *+141260,4* | *114,3* |
| *-неналоговые* | *91913,3* | *122952,1* | *177288,1* | *+31038,8* | *+54336,0* | *144,2* |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2102197,3 | 2177206,5 | 2121832,3 | +75009,2 | -55374,2 | 97,5 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных организаций) |  | 1017,9 | 1017,8 | +1017,9 | -0,1 | 100 |
| Доходы от возврата остатков |  | 14567,0 | 14567,0 | +14567,0 | 0 | 100 |
| Возврат остатков |  | - 11203,6 | -11253,8 | -11203,6 | -50,2 | 100,4 |
| **Всего расходов** | **3185884,0** | **3431763,2** | **3343391,6** | **+245879,2** | **-88371,6** | **97,4** |
| **Всего расходов с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись** |  | **3426305,9** | **3343391,6** |  |  | **97,6** |
| **Дефицит/профицит бюджета** | **-79755,6** | **-142205,5** | **+86338,0** | **-62449,9** | **+228543,5** | **0** |

В течение отчетного периода 2023 года вносились изменения в плановые показатели бюджета и были связаны с необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета района межбюджетных трансфертов, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы в течение отчетного периода, поступлением в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденного плана и корректировкой бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета, в результате основные плановые показатели бюджета изменились. По доходам увеличение составило + 183429,3 тыс. руб. за счет увеличения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов на 75009,2 тыс. руб. и объема налоговых и неналоговых доходов на 104038,8 тыс. руб. Основную долю корректировок по плановым показателям составили корректировки показателей по НДФЛ (+51000,0 тыс. руб. или на 109,7%); налога по УСН (+15000,0 тыс. руб. или на 107,2%); налога на имущество ( +13000,0 или на 233,1%); доходов от продажи земельных участков (+28600,0 тыс. руб. или на 387,4%), платы за увеличение площади земельных участков (+1800,0 тыс. руб. или на 238,5%), в сторону уменьшения произведена корректировка по налогу, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения (- 6000,0 тыс. руб. или на -20%).

По расходам совокупный объем изменений составил +245879,2 тыс. руб. Как следует из данных Приложения №1 (гр.6) к настоящему заключению в результате проведенных корректировок, запланированные расходы изменялись в сторону увеличения, а по отдельным направлениям в сторону уменьшения (0502 Коммунальное хозяйство,0703 Дополнительное образование детей, 0804 Другие вопросы в области культуры, 1101 Физическая культура и 1301 Обслуживание муниципального долга). Наибольший объем корректировок в сторону увеличения затронул следующие разделы:

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» (+50339,0 руб.), связанные с проведением капитальных ремонтов муниципального имущества, мероприятиями в области коммунального хозяйства, осуществлению капитальных вложений и расходов на неотложные мероприятия за счет средств резервного фонда администрации Краснодарского края;

-0701 «Дошкольное образование» (+46561,7тыс. руб.), корректировка расходов связана выделением дополнительных средств на устранение предписаний надзорных органов; на осуществление капитальных ремонтов учреждений, увеличение средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и на решение прочих социально значимых задач;

- 0702 «Общее образование» (+110147,7 тыс. руб.), корректировка в основном связана с выделением дополнительных средств на капитальные вложения в образовательные учреждения, на капитальные ремонты, на исполнение судебных решений и предписаний надзорных органов, дополнительные ассигнования на организацию бесплатного горячего питания, на увеличение средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные социально значимые расходы;

Изменение основных характеристик расходной и доходной части бюджета 2023 года повлияли на сбалансированность и устойчивость планируемого бюджета, преимущественное увеличение расходной части над доходной изменило размер планового дефицита в сторону увеличения на 62449,9 тыс. руб., в результате в окончательной редакции решения о бюджете на 2023год плановый дефицит составил -142205,5 тыс. руб.

В результате исполнения в 2023 году, доходы бюджета исполнены на 104,3%, от запланированных в окончательной редакции и (рост составил + 140171,9 тыс. руб.), запланированные уточненной сводной бюджетной росписью расходы исполнены на 97,6% (менее запланированного объема на –86338,0 тыс. руб.), что и обеспечило исполнение бюджета 2023 года с профицитом в сумме +86338,0 тыс. руб., вместо планируемого в последнем решении дефицита в сумме – 142205,5 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете в органе Федерального казначейства на 01.01.2024г., согласно данных формы Федерального казначейства № 0531819 и данных формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» составил 174581388,17 руб., часть из которых (как следует из пояснительной записки) в сумме 485,6 тыс. руб. не использованные трансферты на организацию водоснабжения Азовского сельского поселения и в сумме 87,7 тыс. руб. средства краевого бюджета, указанные средства подлежат возврату в бюджеты из которых были предоставлены, как следует из представленных пояснений и формы отчетности 0503324К краевые средства это неиспользованные в отчетном периоде целевые средства, поступившие от бюджетов вышестоящих уровней, в том числе: Министерства образования, науки и молодежной политики КК, Министерства физической культуры и спорта КК, Министерства труда и социального развития КК.

**4.Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Северский район.**

Исполнение доходной части бюджета за 2023 год (с учетом безвозмездных поступлений) составило 3429729,6 тыс. рублей или 104,3 % к плановым показателям.

Структура поступивших доходов в бюджет муниципального образования Северский район в 2023 году.

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | Утверждено | Исполнено | Отклонение | Удельный вес в % | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы в т.ч.:** | **1107969,9** | **1303566,3** | **+195596,4** | **38** | **117,7** |
| -налоговые доходы | 985017,8 | 1126278,2 | +141260,4 | 32,8 | 114,3 |
| -неналоговые доходы в т. ч. | 122952,1 | 177288,1 | +54336,0 | 5,2 | 144,2 |
| *-невыясненные поступления* |  | *3177,7* | *+3177,7* | *0,1* |  |
| **Безвозмездные поступления в т.ч:** | **2181587,8** | **2126163,3** | **-55424,5** | **62** | **97,5** |
| -дотации | 154512,6 | 154512,6 | 0 | 4,5 | 100 |
| -субсидии | 456587,1 | 407408,1 | -49179,0 | 11,9 | 89,2 |
| -субвенции | 1516483,3 | 1509957,7 | -6525,6 | 44 | 99,6 |
| - иные МБТ | 49623,5 | 49953,9 | +330,4 | 1,5 | 100,7 |
| *в т.ч. из бюджетов поселений* | 24661,8 | 24661,8 | 0 | 0,7 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты муниципальных районов | 1017,9 | 1017,8 | -0,1 | 0 | 100 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 14567,0 | 14567,0 | 0 | 0,4 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -11203,6 | -11253,8 | -50,2 | -0,3 | 100,4 |
| ***Итого доходы бюджета*** | ***3289557,7*** | ***3429729,6*** | ***140171,9*** | ***100*** | **104,3** |

В общем объеме доходов, поступивших за 2023год, налоговые и неналоговые доходы составили 1303566,3 тыс. руб. и исполнены на 117,7 % от утвержденных на 2023 год поступлений. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 38% всего объема поступивших в бюджет доходов. Безвозмездные поступления получены в бюджет района в размере 2126163,3 тыс. руб. или 97,5% от объема, запланированного на 2023год.

**Структура налоговых и неналоговых доходов** местного бюджета представлена в таблице, являющейся Приложением №2 к настоящему заключению.

*При сопоставлении объёма поступления налоговых и неналоговых доходов за 2023год с 2022 годом,, отмечается рост поступлений по сравнению с 2022 годом на 124,1%, или на 253112,2 тыс. руб., в основном за счет роста налоговых доходов (+194415,1тыс.руб.).*

Как видно из таблицы (являющейся Приложением №2) основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают налог на доходы физических лиц (54,8%), налог на прибыль (7,6%), УСН (19,4%), доходы, получаемые в виде арендной платы за пользование земельными участками (6,7%). Как видно из приложения, в 2023 году по сравнению с 2022 годом, значительно, в 2 раза выросли поступления по налогу на прибыль + 48800,0 тыс. руб., по НДФЛ на 20,6% или на 117921,4 тыс. руб., значительно возросли поступления по аренде и продаже земельных участков. В то же время значительно в 2 раза сокращены поступления по патентной системе налогообложения с 36714,8 тыс. руб. в 2022г. до 18625,7 тыс. руб. в 2023г.

***налоговые и неналоговые поступления*  составили 1303566,3 тыс. руб., или 124,1%** к уточненному плану 1107969,9 тыс. руб. (получено доходов сверх уточненного плана в сумме 195596,4 тыс. руб.), из них:

**-** поступления налоговых доходов составили 1126278,2тыс.руб., или 120,9% к плану (985017,8 тыс.руб.), получено сверх уточненного плана 141260,4 тыс.руб.;

**-** поступления неналоговых доходов составили 177288,1тыс. руб., или 149,5% к плану (122952,15 тыс. руб.), получено сверх уточненного плана доходов 54336,0 тыс. руб.;

**Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходовв первоначальной редакции бюджета (от 22.12.2022г.) утверждено в сумме 912017,8 тыс. руб., в окончательной редакции **–** 985017,8 тыс. руб., то есть, с ростом на 73000,0 тыс. руб. Фактически поступило в бюджет **1126278,2 тыс. руб.**, что выше и первоначально запланированных и в уточненной редакции поступлений и составило 120,9% от утвержденных плановых назначений в окончательной редакции, перевыполнение составило 141260,4 тыс.руб., таким образом, между фактическим поступлением налоговых доходов и их первоначальным планированием разница составляет 214260,4 тыс. руб. или 19% от всех планируемых налоговых поступлений, что свидетельствует о фактах не точного планирования отдельных доходных источников, и в значительной мере оказывает влияние на формирование всего бюджета на год, его сбалансированности, возможности принятия новых расходных обязательств и их выполнения, без риска увеличения планового размера дефицита и превышения его границ, установленных Бюджетным кодексом РФ. В отчетном финансовом году отмечен рост поступлений налоговых доходов по сравнению с предыдущими годами на 36% по сравнению с 2021годом, и на 20,9% по сравнению с 2022 годом.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году наибольший удельный вес занимает *налог на доходы физических лиц* – 54,8%. В течение 2023 года в план поступлений налога на доходы физических лиц вносились корректировки с увеличением на 51000,0 тыс. руб., фактическое поступление налога превысило уточненный план еще на 124% и составило **714760,0 тыс. руб.** (+138226,3 тыс. руб.),как следует из представленных поясненийперевыполнениебюджетного назначения обеспечено ростом заработной платы, работой комиссии по неплатежам в бюджет и в целях легализации налоговой базы по НДФЛ, а также увеличением поступления платежей от предприятий ООО АНПЗ, ООО ИНПЗ. При сравнении показателей 2023, 2022, 2021 годов наблюдается постоянный рост поступлений, так, по отношению к 2021 году на 180761,3 тыс. руб. или 133,9%, по отношению к 2022 году на +121921,4 тыс. руб. или на 136% и при планировании налога необходимо учитывать и динамику поступлений и рост налогооблагаемой базы, связанной с ежегодной индексацией заработной платы. Необходимо обеспечить качественное планирование налога, так, первоначальное планирование налога на 2023 год составляет 525,5 млн. руб., что значительно ниже уже фактических поступлений в 2021 (на 8,5 млн. руб.) и 2022 годах (на 67,3 млн. руб.) и перевыполнение исполненных показателей по сравнению с первоначальным планированием на 189,2млн. руб. (136%) во многом обусловлено некачественным планированием первоначального показателя.

*Налог на прибыль организаций* **–** в течение 2023 года. Фактически поступило в бюджет 98779,6 тыс. руб., процент выполнения плановых показателей (119452,1 тыс. руб.) составил 82,7%. Как следует из пояснительной, неисполнение связано с возвратами платежей по налогу в 4 квартале двумя бюджетообразующими предприятиями и только по ООО Ильский НПЗ возврат переплаты составил 23905,0 тыс. руб. При сравнении поступлений с предыдущим 2022 годом (49979,8 тыс. руб. ) отмечается рост на 197,6 %. Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 7,6%.

*Доход от уплаты акцизов на нефтепродукты.* Законом Краснодарского края о бюджете на 2023 год установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты районов от акцизов на нефтепродукты, производимых на территории РФ, в бюджет муниципального образования Северский район норматив составил 0,0160% от поступивших доходов в краевой бюджет. Прогнозирование доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов от уплаты акцизов на нефтепродукты на финансовый год осуществляется расчетным путем, исходя из прогнозируемых поступлений акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и на основании данных, полученных от Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, с учетом установленных законами субъектов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Доход на 2023 год запланирован в сумме 3730 тыс. руб., в течение года план не корректировался. Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет района составило 4342,7тыс. руб. или 116,4% от запланированного показателя. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,3%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.* Налог поступает в бюджеты муниципальных районов по нормативу зачисления, установленного в соответствии с Законом Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» от поступлений подлежащих зачислению в краевой бюджет в размере 50%( норматив изменен с 2022года с 35% до 50%). В течение 2023 года прогнозные показатели по поступлению УСН корректировались в сторону увеличения на сумму 15000,0 тыс. руб. и в уточненной редакции составили 222739,0 тыс. руб. Фактическое поступление налога в 2023 году составило 252333,8 тыс. руб. с увеличением на 113,3% или на 29594,8 тыс. руб. к уточненной редакции бюджета. Как следует из пояснений, значительный рост поступлений обусловлен отменой с 01.01.2021г. единого налога на вмененный доход и перехода части плательщиков ЕНВД на налоговый режим УСН и по причине погашения задолженности по налогу. Доля данного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов 19,4%.

*Единый сельскохозяйственный налог* – поступления составили 1090,7 тыс. руб., при плане на год в сумме 2164,0 тыс. руб. выполнение составило 50,4%, обоснованных причин не выполнения плановых показателей, пояснительная записка в себе не содержит, исходя из дополнительных пояснений, налогоплательщиками в декабре 2023года были уточнены налоговые декларации с уменьшением налоговых обязательств перед бюджетом. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов района незначительна 0,1% .

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов -* поступления составили 18625,7 тыс. руб. при плане 24018,0 тыс. руб., выполнение на 77,5%, при том, что в течение года плановые показатели по налогу корректировались в сторону уменьшения на -6000,0 тыс. руб. По сравнению с предыдущими отчетными периодами поступления сокращены в 2 раза, как следует из пояснительной записки, невыполнение обусловлено введением с 2023 года Единого налогового счета, на котором аккумулируются средства по платежам задолженности по налогам, и в бюджет средства списываются с ЕНС только в установленные сроки для уплаты налога. Установленный срок уплаты патента - 31.12.2023 года, который в 2023 году выпадает на воскресенье, в связи с чем платежи поступили только в январе 2024 года. При планировании необходимо учитывать все факторы, влияющие на поступление средств в бюджет, в том числе и сроки уплаты налогов. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых составляет 1,4%. Данный режим налогообложения предназначен для индивидуальных предпринимателей, занятых в сфере обслуживания с ограничением по количеству наемных работников и определенным размером потенциально возможного годового дохода. Налог зачисляется по нормативу 100% в бюджет района.

*Налог на имущество организаций*поступает в бюджет района с 2020 года в связи с внесением изменений в Закон Краснодарского края от 04.02.2002 «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» по нормативу 3% от доходов, поступающих в краевой бюджет от этого вида налога в соответствии с БК РФ. В первоначальной редакции бюджета налог запланирован в сумме 9766,0 тыс. руб., в течение года корректировка составила +13000,0 тыс. руб. (с увеличением в 2,3 раза) и в уточненной редакции плановые показатели составили 22766,0 тыс. руб., исполнение в сумме 23819,7 тыс. руб. или 104,6%. Доля налога в общем объеме доходов составляет 1,8%;

*Государственная пошлина -* при плане 13615,0 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 13863,0тыс. руб., исполнение составило 101,8 %, в основном это госпошлина (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**Неналоговые доходы.**

Поступление неналоговых доходов в первоначальной редакции бюджета утверждено в сумме 91913,3 тыс. руб., в окончательной **–** 122952,1 тыс. руб., т. е увеличение составило 31038,8 тыс. руб. Фактически поступило в районный бюджет **177288,1 тыс. руб**., исполнение составило 144,2% от утвержденных плановых назначений в окончательной редакции.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году удельный вес неналоговых доходов составляет 13,6 %. Основными источниками поступлений являются:

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за пользование земельными участками* – поступили в бюджет района за 2023 год в сумме87904,3 тыс. руб. или 119,6% к плановым назначениям. Отмечается рост поступлений по отношению к предыдущим периодам в 2021г. (63526,2т.р.) в 2022г. (71121,7 т.р.). Как следует из пояснительной записки за 2023 год предоставлен в аренду 151 земельный участок, однако, отмечены и негативные факторы в виде роста задолженности по арендной плате, которая на 01.01.2024 г. составляет более 20 млн. руб. с увеличением к 01.01.2023г. на 6,8 млн. руб., количество должников составляет 1509. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых составляет 6,7 %, а в объеме неналоговых доходов составляет 50%. Данный вид доходов самый значимый из всех неналоговых поступлений, с потенциалом увеличения поступлений, при осуществлении значимых мероприятий в целях погашения задолженности;

*Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений и межселенных территорий* - за 2023 год поступило в бюджет района 59543,5 тыс. руб. при плановых назначениях в сумме 38550,0 тыс. руб., исполнение составило 154,5%, при том, что в течение 2023 года плановые показатели уже корректировались в сторону увеличения с 9950,0 тыс. руб. до 38550,0 тыс. руб. с увеличением в 4 раза. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступления от продажи земельных участков увеличены на 182,4%, как следует из пояснений, за 2023 год предоставлено в собственность 160 земельных участков, однако, по доходам от продажи земельных участков в бюджетной отчетности отражена и нереальная кредиторская задолженность в сумме 1635,3 тыс. руб. и дебиторская в сумме 3545,11 руб., которой не должно быть при предварительной оплате продаваемых земельных участков. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 3,1%.

*Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения* - при плане 3100,0 тыс. руб. исполнение составило 4900,4 тыс. руб. или 158,1%, при том, что в течение года осуществлялась корректировка плановых показателей с 1300,0 тыс. руб. до 3100,0 тыс. руб. На 01.01.2024 года в бюджетной отчетности также отражена нереальная кредиторская задолженность в сумме 360,9 тыс. руб., и дебиторская в сумме 103,2 тыс. руб., которой при оплате заключенных договоров не должно быть. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 0,4 %.

Администратором перечисленных неналоговых доходов является Управление имущественных отношений Администрации МО Северский район, которым как следует из пояснительной записки, совместно с межведомственной комиссией в 2023 году осуществлен комплекс мер по сокращению задолженности по арендной плате за землю, (в том числе, осуществлялась претензионная работа, поданы исковые заявления в суд), благодаря которой в 2023 году погашено задолженности на общую сумму 8544,7 руб. Однако, по отношению к предыдущим годам задолженность в 2023 году возросла еще на 6843,0 тыс. руб. и составляет 23 % от всех поступивших доходов от аренды земельных участков за 2023 год. Действия Администратора доходов недостаточны, претензионную работу по своевременному поступлению платежей в бюджет необходимо усилить.

*Штрафные санкции, возмещение ущерба*- при плане 2964 тыс. руб. фактически поступило доходов 15475,9 тыс. руб., исполнение составило 522,1 %, только на 11,3 млн. руб. поступило в бюджет штрафов, начисленных федеральной службой по надзору в сфере природопользования за возмещение вреда, причиненного окружающей среде. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 1,2% .

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* **-**  поступления за 2023 год составили 678,4 тыс. руб., плановые назначения 485,0 тыс. руб., которые перевыполнены на 139,9%. Поступления состоят из платы по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности. По дебиторской задолженности в форме 0503169 отражена задолженность перед бюджетом по данному виду поступлений (сч.205.29 КБК 11109045050001120 в сумме 719,8 тыс. руб.), то есть, неоплаченная задолженность по сроку больше суммы поступлений за отчетный период, и которые даже не планируются, что говорит о качестве администрирования указанных поступлений, которые осуществляет управление имущественных отношений.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* **–** исполнение составило 2710,8 тыс. руб., с перевыполнением плановых показателей на 111,9%, Доля поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,2%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов.* Плановые показатели перевыполнены на 192,9% и выполнены в сумме 2393,8 тыс. руб. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,2 %.

*Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу.* При плане 500,0тыс. руб. средства от реализации имущества поступили в сумме 311,4 тыс. руб., исполнение 62,3%. На начало года доходы не планировались, плановые показатели скорректированы в течение года, в связи с планируемой реализацией нежилого помещения в ст. Северская ул. Ленинградская 62 кв.2 стоимость формировалась по результатам оценки.

***Безвозмездные поступления*:**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района за 2023 год составил 2126163,3 тыс. руб. или 97,5% от запланированного объема.

В части безвозмездных поступлений из других бюджетов поступали межбюджетные трансферты из **краевого бюджета** в общей сумме 2097170,5 тыс. руб. ( исполнение 97,4%) в том числе:

**-в форме дотаций в** бюджет района поступило 154512,6 тыс. руб. в том числе:- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 136927,8 тыс. руб.;- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 9391,6 тыс. руб.;- прочие дотации в сумме 8187,4 тыс. руб., предоставленные району на поддержку местных инициатив граждан; прочие дотации бюджету района в сумме 5,8 тыс. руб. за достижение наилучших результатов по реализации инвестиционных проектов. Дотации поступили в бюджет района в соответствии с запланированными показателями.

**-субсидии из краевого бюджета**  поступили в бюджет района в сумме 407408,1 тыс. руб., при плановых показателях 456587,1 тыс. руб., исполнение 89,2%. В 2023 году поступили субсидии на следующие цели: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов и с ОВЗ; на обеспечение жильем молодых семей; на обеспечение инженерно-технической защищенности образовательных учреждений; на выполнение комплексных кадастровых работ; на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и на иные меры соцподдержки отраслей культуры, образования и физической культуры и спорту, связанные с оснащением муниципальных учреждений и их развитием. Также в бюджет поступили субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности магистральный водопровод ст. Азовская (исполнение 96% в связи с уточнением размера субсидии и исключения расходов на изготовление рабочей документации) и Центра единоборств в ст. Северская (исполнение 59% в связи с нарушением сроков реализации этапов строительства) и на реконструкцию МБДОУ Афипский лицей (исполнение 100%).

-**субвенции краевого бюджета**  представлены бюджету района в сумме 1509957,7 тыс. руб., исполнение 99,6 % от планируемого объема поступлений в сумме 1516483,3 тыс. руб., Как следует из представленных пояснений субвенции на выполнение переданных госполномочий поступали в бюджет района по фактической потребности и в соответствии с расчетами по фактическому контингенту получателей.

Не поступили в полном объеме запланированные в бюджете субвенции:

а) на осуществление полномочий по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате ЧС. При плане 63,0 тыс. руб. отсутствовала необходимость в средствах в связи с отсутствием ЧС регионального характера;

На 5% исполнены субвенции, выделенные на строительство и размещение фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий, офиса врача общей практики в п.Октябрьский, как следует из пояснений, неисполнение связано с необходимостью уточнения проектных решений, работы были перенесены на 2024 год.

Как следует из представленных форм отчетности на конец периода остались неиспользованные остатки средств поступивших субсидий и субвенций от Министерства труда и социального развития КК в сумме 28,6 тыс. руб., от Министерства образования, науки молодежной политики КК в сумме 0,2 тыс. руб., и от министерства физической культуры КК и спорту в сумме 58,8 тыс. руб., подлежащие возврату в краевой бюджет.

**-иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета** предоставлены бюджету района в сумме 25292,1тыс. руб., при плане 24961,7 тыс. руб. что составляет 101,9% от прогнозируемого объема, перевыполнение плановых назначений обусловлено поступлением средств из резервного фонда администрации Краснодарского края 26.12.2023г., после указанной даты внесение изменений в бюджет не осуществлялось. Иные МБТ были предоставлены на дополнительную помощь местным бюджетам на решение социально значимых вопросов в сумме 8000,0 тыс. руб. на решение задач по размещению и питанию вынужденных переселенцев за счет средств резервного фонда администрации Краснодарского края.

По удельному весу безвозмездные поступления из краевого бюджета в общем объеме доходов составили 61,1%, в общем объеме безвозмездных поступлений 98,8%.

Также, межбюджетные трансферты поступали **из бюджетов поселений** на осуществление полномочий органов местного самоуправления поселений на основании заключенных соглашений в общей сумме 24661,8 тыс. руб., исполнены в полном объеме, в том числе: всеми поселениями на осуществление переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля; городскими поселениями на выполнение переданных полномочий по содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб на территории поселения; на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, на осуществление полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд и на выполнение полномочий Азовского сельского поселения на организацию водоснабжения населения.  
 В числе безвозмездных поступлений отражены безвозмездные поступления от МБУ СШ №2 пгт Ильский - возврат средств в сумме 1017,8 тыс. руб. в связи с невыполнением муниципального задания за 2022 год, по представлению внутреннего финансового контроля.

В числе безвозмездных поступлений в отчете отражены доходы бюджета от **возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** в сумме-14567,0тыс.руб. и **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** и произведенный в 2023 году в сумме «-11253,8 тыс.руб.». В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены.

**5. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Северский район.**

Решением Совета муниципального образования Северский район от 22.12.2022 № 296 «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы на 2023 год предусматривались в сумме 3185884,0 тыс. руб., расходы, предусмотренные последней редакцией (решение Совета № 420 от 21.12.2023года) превышают первоначально утвержденные назначения на 245879,2 тыс. руб. и составили 3431763,2 тыс. руб. Объем расходов по уточненной сводной бюджетной росписи утвержден в сумме 3426305,9 тыс. руб., на 5457,3 тыс. руб. меньше, за счет уточнения ассигнований по межбюджетным трансфертам из краевого бюджета на основании уведомлений главных администраторов средств в соответствии с требованиями ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 22 Положения о бюджетном процессе в МО Северский район.

Бюджет района на 2023 года принимался преимущественно в рамках программных мероприятий, на 92,1% от всего объема утвержденных бюджетных назначений, бюджет по расходам сформирован в рамках 17 муниципальных программ на сумму 3146971,5 тыс. руб. Исполнение бюджета муниципального образования Северский район по расходам в 2023 году составило 3343391,6 тыс. рублей, что соответствует 97,6% от расходов уточненной сводной бюджетной росписи. Исполненные бюджетные назначения в рамках 17 муниципальных программ составили 3079313,5 тыс. руб. (что составляет 92,1% от всего объема исполненных расходов). Перечень расходов, произведенных в рамках 17 муниципальных программ представлен в Приложении 3 к пояснительной записке к проекту решения «Об исполнении местного бюджета за 2023 год», в соответствии с показателями которого, исполнение утвержденных ассигнований по каждой муниципальной программе составляют 94%-100%, за исключением двух муниципальных программ:

- МП «Развитие топливно-энергетического комплекса» исполнено на 68,3%, в низкий процент обусловлен не исполнением в запланированном объеме мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду в рамках подпрограммы «Модернизация систем теплоснабжения» ( план 6105,78 тыс. руб. исполнение 3144,7 тыс. руб. – 51,5% не исполнение связано с невыполнением договорных обязательств подрядчиками по работам, связанным с модернизацией котельных для ООШ № 8 х.Коваленко и СОШ № 59 ) и не исполнением запланированных мероприятий по подпрограмме «Газификация МО Северский район» (план 100,0 тыс. руб. исполнение 0,0 руб.), как следует из сводного доклада о реализации муниципальных программ в 2023году средства были запланированы на техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обеспечению газораспределительной сети по объекту «подводящий газопровод среднего давления от Новодмитриевского ГРС до ст. Калужская, однако, договор не был заключен;

- МП «Социально-экономическое и инновационное развитие МО Северский район» общее исполнение составило 86,4%, как следует из сводного доклада о реализации муниципальных программ в 2023году на 5% исполнены запланированные назначения на изготовление проектной документации на строительство офиса врача общей практики, не получено положительное заключение экспертизы (план 3000,0 тыс. руб. исполнение 150,0 тыс. руб.); на 60% исполнены назначения выделенные на строительство центра единоборств в ст. Северская по причине не выполнения запланированных этапов работ Подрядчиком; на 96% исполнены запланированные назначения по строительству магистрального водопровода в ст. Азовская, работы по этапу работ, приходящихся на 2023 год подрядчиком выполнены и оплачены полностью, исполнение в размере 96% связано с корректировкой фактически поступивших средств субсидий из краевого бюджета, за счет выделения из расчета субсидии средств заложенных в сводном сметном расчете на изготовление рабочей документации, которые были предусмотрены и оплачены за счет средств местного бюджета.

Непрограммные расходы бюджета запланированы в сумме 279334,4 тыс. руб., исполнены в сумме 264078,1 тыс. руб. или на 94,5%, их доля в общем объеме расходов составляет 7,9%. В рамках непрограммных направлений деятельности осуществляется расходование средств, связанное с обеспечением деятельности органов местного самоуправления (Главы МО СР, Администрации МО СР, Совета МО СР, КСП МО СР); осуществлением непредвиденных и разовых расходов, которые нецелесообразно исполнять в рамках муниципальных программ и которые не могут быть включены в действующие в районе муниципальные программы, реализация которых направлена на развитие отраслей или какой либо области управления.

Исполнение расходов в разрезе функциональной структуры представлено в Приложении №1 к настоящему заключению и в следующей таблице:

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела | Исполнение 2022 года | Утвержд. решением СБР | Факт  2023 | Доля  расходов в общем объеме | 2023/  2022 в %% | % исп. |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Р01 Общегосударственные вопросы | 227482,8 | 285653,6 | 273142,9 | 8,2 | 120,1 | 95,6 |
| Р02  Национальная оборона | 65,0 | 40,4 | 40,4 | 0 | 62,1 | 100 |
| Р03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37733,2 | 52945,3 | 51126,1 | 1,5 | 135,5 | 96,6 |
| Р04 Национальная экономика | 61211,5 | 32011,1 | 27101,3 | 0,8 | 44,3 | 84,7 |
| Р05 ЖКХ | 820,6 | 250732,0 | 240872,0 | 7,2 | 29353,1 | 96,1 |
| Р07 Образование | 2100469,8 | 2175693,6 | 2178881,5 | 65,1 | 103,7 | 99,9 |
| Р08 Культура и кинематография | 87245,7 | 82808,1 | 82704,4 | 2,5 | 94,8 | 99,9 |
| Р09 Здравоохранение | 12732,9 | 3000,0 | 150,0 | 0,00 | 1,2 | 5,0 |
| Р10 Социальная политика | 267496,3 | 270562,2 | 263854,6 | 7,9 | 98,6 | 97,5 |
| Р11 Физ.культура и спорт | 119812,0 | 249577,2 | 208285,1 | 6,2 | 173,8 | 83,5 |
| Р13 Обслуживание муниц.долга | 110,0 | 172,3 | 171,5 | 0,00 | 155,9 | 99,5 |
| Р14 Межбюджетные трансферты | 9565,9 | 23110,1 | 22061,8 | 0,6 | 230,6 | 95,5 |
| **Вс Всего расходов** | **2924745,7** | **3426305,9** | **3343391,6** | **100** | **114,3** | **97,6** |

Как видно из таблицы, недовыполнение утвержденных бюджетных ассигнований составило 82914,3 тыс. руб., или 2,5%. По всем разделам финансирование исполнение произведено в объеме 95%-100%, кроме раздела «Здравоохранение» исполнение составило 5%, раздела «Национальная экономика» исполнение 84,7%., раздела «Физическая культура и спорт» исполнение 83,5%.

По сравнению с 2022 годом (исполнение – 2924745,7 тыс. руб.) в целом расходы увеличены на 114,3 %, или на 418645,9 тыс. руб. Значительно увеличены расходы по следующим направлениям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 293 раза, «Физическая культура и спорт»- 173,8%.

Большую часть расходов районного бюджета занимают расходы на образование – 65,1%, социальная политика – 7,9%, и расходы на функционирование органов власти - 8,2%.

**Анализ расходов по разделам функциональной классификации**

**расходов районного бюджета**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы**»

Расходы по данному разделу за 2023 год исполнены в сумме 273142,9 тыс. руб., или на 95,6 % к плановым назначениям. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами с учетом начислений взносов на выплаты исполнены в сумме 189393,8 тыс. руб., или в размере 99% к плановым показателям и составляют 69% в общей сумме предусмотренных расходов м по разделу «Общегосударственные вопросы».

***По подразделу 0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»,*** расходы исполнены в сумме 2207,2 тыс. руб., или 99,9% к годовым ассигнованиям.

***По подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и местного самоуправления»*** расходы на содержание Совета МО СР исполнены на сумму 3333,2 тыс. руб., что составляет 98,1% к плановым ассигнованиям. Расходы на заработную плату с начислениями составляют 2186,7 тыс. руб. либо 65,6% от общих расходов на содержание Совета.

***По подразделу 0104******«Функционирование правительства РФ»***  расходы на функционирование местной администрации исполнены в сумме 116618,3 тыс. руб., исполнение составило 99,7%. Расходы на выплаты персоналу с начислениями на оплату труда составили 103475,8 тыс. руб. или 89% от общих расходов по подразделу. Не исполнялись запланированные ассигнования в сумме 63,0 тыс. руб. на исполнение переданных полномочий по утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате ЧС, как следует из пояснений в связи с отсутствием ЧС регионального характера.

***По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора****»* расходы исполнены в сумме 35778,2 тыс. руб., или 99,7% к годовым назначениям, в том числе: на содержание финансового органа и обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты.

***По подразделу 0111 «Резервные фонды****»* по данному подразделу создается резервный фонд администрации МО Северский район. Порядок использования средств резервного фонда определен постановлением администрации МО Северский район от 30.04.2021 № 786, в соответствии с которым, резервный фонд создается в расходной части бюджета, его размер устанавливается решением Совета о местном бюджете, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных и других чрезвычайных ситуаций, оказание материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО Северский район прилагается к годовому отчету об исполнении местного бюджета (в соответствии с требованиями статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район). Сведения об использовании резервного фонда представлены в составе проекта решения об исполнении бюджета за 2023 год. Решением Совета МО Северский район от 22.12.2022 №296 «О местном бюджете» резервный фонд на 2023 год был утвержден в сумме 4500,0 тыс.руб., решением Совета от 24.08.2023 № 367 «О внесении изменений в решение о местном бюджете» фонд был увеличен и утвержден в сумме 6500,0 тыс. руб. Расходование средств резервного фонда (исходя из ведомственной структуры расходов и предоставленного отчета) осуществлялось по разделам 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в сумме 1489,0 тыс. руб. (на усиление антитеррористической защищенности здания ОМВД в соответствии с постановлением администрации от 21.03.23 № 403, во исполнение протокола заседания оперативного штаба КК №5 от 26.01.23 и Указа Президента РФ от 19.10.2022 №757), в сумме 2000,0 тыс. руб. по разделу 0701 «Дошкольное образование» (на обеспечение резервными емкостями для воды МБДОУ, оставшимся без водоснабжения), в сумме 740,0 тыс. руб. по разделу 1003 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (на оказание материальной помощи гражданам), в сумме 900,0 тыс. руб. по разделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» (на ликвидацию возгорания на свалке в Северском сельском поселении). Общая сумма расходов за счет средств резервного фонда составила 5129,0 тыс. руб. В соответствии с ведомственной структурой расходов, остаток неиспользованных средств резервного фонда на конец 2023 года составил 1471,0 тыс. руб., в соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда, остаток составляет 1371,0 тыс. руб., то есть, на 100,0тыс. руб. меньше, чем показано в отчете об исполнении бюджета. Как следует из устных пояснений, в период проведения мероприятия, в соответствии с постановлением администрации от 25.12.2023г. № 2517 (принятому после даты утверждения изменений в бюджет в окончательной редакции 21.12.2023) были произведены выплаты в размере 100,0 тыс. руб. гражданину в связи трудной жизненной ситуацией, указанные выплаты осуществлены по классификации 902 1003 185001001П 300 (выплаты гражданам за счет средств резервного фонда администрации МО Северский район), однако, перераспределение средств резервного фонда, сформированного в расходной части бюджета по классификации 905 0111 1850010010 800 не было осуществлено и фактически расходы были осуществлены (как указано в постановлении № 2516 от 25.12.2023 ) за счет перераспределения средств, предусмотренных для управления муниципальным имуществом, без уменьшения средств по сформированному резервному фонду Администрации, в результате, в *нарушение требований Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации, утвержденному постановлением от 30.04.2021 № 786, данные Отчета об использовании средств резервного фонда в части остатка нераспределенных средств резервного фонда в сумме 1371,0 тыс.руб. не соответствуют остатку нераспределенных средств резервного фонда отчета об исполнении бюджета за 2023 год, отраженному по классификации 905 0111 1850010010 800 в сумме 1471,0 тыс. руб.*

***По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы****»* корректировка плановых назначений за отчетный период по разделу составила +50339,0 тыс. руб., в результате плановые назначения по расходам составили 125746,7 тыс. руб., которые исполнены на 91,6% и составили 115190,2 тыс. руб. По данному подразделу исполнены расходы на содержание казенных учреждений, подведомственных Администрации (МКУ МО СР ЦБ администрации, МКУ МО ОД ОМС, МКУ МО СР «КЗО», МКУ МО СР УКС) в сумме 72181,4 тыс. руб., расходы по управлению имуществом, связанные с оценкой недвижимости в сумме 8092,7 тыс. руб., расходы связанные с ремонтом помещений в сумме 9705,9 тыс. руб., расходы, связанные с развитием территориального общественного самоуправления в сумме 370,0 тыс. руб., расходы проведенные за счет средств резервного фонда администрации Краснодарского края в сумме 17292,1 тыс. руб., все перечисленные расходы исполнены на 90-100%. Минимально исполнены расходы, предусмотренные на мероприятия по МП «Развитие топливно-энергетического комплекса» плановые назначения по которым исполнены на 62,9 %., и ассигнования, выделенные на технологическое присоединение к энергоснабжению земельных участков, выделенных многодетным семьям исполнение по которым составило 59%. По указанному разделу отражены непредвиденные расходы на уплату штрафов и судебных актов, расходы по которым составили 1905,6 тыс. руб.

**Раздел 02«Национальная оборона**» ***подраздел «Мобилизационная подготовка».***

Расходы по мобилизационной подготовке экономики на 2023 год запланированы и исполнены в сумме 40,4 тыс. руб.

###### Раздел 03 “Национальная безопасность и правоохранительная деятельность” расходы по разделу исполнены на 96,6% и составили 51126,1 тыс.руб., при годовых ассигнованиях 52945,3 тыс. руб. В рамках МП «Обеспечение безопасности населения и развитие казачества» в разделе предусмотрены и исполнены расходы на гражданскую оборону (подготовку населения и организаций к действиям в ЧС в мирное и венное время), на содержание МКУ МО СР «Ситуационный центр ЕДДС-112» в сумме 21712,8 тыс. руб. и предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ МО СР «Аварийно спасательный отряд» в сумме 20984,8 тыс. руб., на мероприятия по поддержке и развитию Кубанского казачества, по укреплению правопорядка, профилактике правонарушений, терроризма и на противодействие коррупции. На 77,9% исполнены мероприятия, направленные на предупреждение и ликвидацию ЧС ; в рамках непрограммных направлений деятельности за счет средств резервного фонда осуществлены расходы по обеспечению защищенности здания ОМВД.

**Раздел 04 « Национальная экономика»**

Расходы по разделу национальная экономика за 2023 год составили 27101,3 тыс. руб. при плановых назначениях в сумме 32011,1 тыс. руб., исполнение составляет 84,7%.

***По подразделу 0405******«Сельское хозяйство и рыболовство*»** расходы произведены в сумме 5461,7 тыс.руб., (исполнение 100% от запланированных средств) в рамках программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», в том числе на предоставление субсидий малым формам хозяйствования по государственной поддержке сельского хозяйства в общей сумме 4445,7 тыс. руб. (исполнение 100%), на мероприятия по обращению с животными без владельцев, на предупреждение и ликвидацию болезней сельскохозяйственных животных (исполнение 100%).

***По подразделу 0408 «Транспорт»*** расходы произведены в сумме 2780,4 тыс. руб.(исполнены на 100%) в рамках МП «Социально-экономическое и инновационное развитие МО Северский район» на предоставление субсидий юридическим лицам в целях возмещения части затрат предприятиям пассажирского транспорта, осуществляющих регулярные перевозки на социально значимых маршрутах по регулируемым тарифам.

***По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»*** расходы разделу запланированы в сумме 5230,8тыс. руб., исполнение составило 95,4% в сумме 4989,2 тыс. руб. Как следует из доклада о ходе реализации муниципальных программ, в рамках МП «Комплексное и устойчивое развитие Северского района в сфере дорожного хозяйства», в 2023 году выполнены работы, связанные с содержанием и ремонтом автомобильных дорог вне границ поселений, в том числе, подъезда к урочищу Потайное; дороги от поселка 8 Марта к ст. Северской; подъезда к х. Шуваеву; подъезда к хутору Песчаному; автомобильной дороги х. Стефановский – а. Псейтук (до границы с республикой Адыгея); дороги от х. Свободного до ФАД «Краснодар-Новороссийск» (км 42+300) (влево).

***По подразделу 0410******«Связь и информатика»*** расходы произведены в сумме 8991,29 тыс. руб., исполнение 99,3%. По данному подразделу исполнены расходы на закупки в рамках программы «Информатизация Северского района» (приобретение компьютеров, оргтехники, программного обеспечения, обслуживание информационных систем, хостинг Интернет-портала, услуги по заправке картриджей, ремонту оргтехники, услуги связи, поставка картриджей, материалов и комплектующих и другое).

***По подразделу 0412******«Другие вопросы в области национальной экономики****»* расходы произведены в сумме 4878,8 тыс. руб. и исполнены на 51,4%. В данном подразделе отражены расходы в рамках подпрограмм муниципальной программы «Социально-экономическое и инновационное развитие МО Северский район» на мероприятия по формированию и продвижению экономически и инвестиционно-привлекательного образа Северского района за его пределами в сумме 431,5 тыс. руб. (исполнение на 64,4%), а также расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства за счет средств районного бюджета в общей сумме 855,0 тыс. руб. (организация работы муниципального центра поддержки предпринимательства по оказанию консультационных услуг, исполнены на 100%). В рамках непрограммных направлений деятельности администрации района исполнены мероприятия по выполнению комплексных кадастровых работ которые исполнены на 100% в сумме 3000,0 тыс. руб. и мероприятия по выполнению работ по изготовлению генпланов сельских поселений, исполнение по которым составило 11,9% в сумме 592,3 тыс. руб., низкое исполнения связано с заключением в конце года контрактов на изготовление генпланов Григорьевского и Калужского сельских поселений, срок исполнения по которым приходится на декабрь 2024 года.

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство»**

***0502 «Коммунальное хозяйство»***  При запланированных ассигнованиях 249091,5 тыс. руб. исполнение составило 239378,7 тыс. руб. или 96,1%. По разделу предусмотрены средства на строительство магистрального водопровода Азовского сельского поселения, стоимость всего контракта на строительство составляет 517930,2 тыс.руб. период выполнения работ 2023-2025 годы, на 2023 год в соответствии с контрактом предусмотрено выполнение работ на сумму 169663,7 тыс. руб., работы выполнены в объеме, запланированном на 2023год. В 2023 году были произведены выплаты Азовскому сельскому поселению на проведение компенсационного озеленения при уничтожении зеленых насаждений в сумме 60158,1 тыс. руб. и выплаты за временное право пользования земельным участком на период строительства собственникам земельных участков по территории которых проходит водопровод 599,9 тыс. руб. На 7738,0 тыс. руб. оплачены работы по изготовлению рабочей документации.

***0503«Благоустройство».*** При запланированных назначениях (в рамках непрограммных направлений деятельности) в сумме 1640,5 тыс. руб. на участие в организации деятельности по накоплению и транспортированию ТКО, исполнено в сумме 1493,3 тыс. руб. или на 91%.

**Раздел 07 “Образование**”

Расходы по образованию за 2023год составили 2173881,5тыс. руб. при плановых показателях 2175693,6 тыс. руб., исполнение составило 99,9%. Расходы на образование составили 65 % к общему объему расходов бюджета.

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** произведены в сумме 583990,6 тыс. руб., выполнение составило 100%, в рамках трех муниципальных программ «Развитие образования», «Доступная среда» и «Развитие топливно-энергетического комплекса» расходование осуществлялось в форме предоставления субсидий бюджетным, автономным и частным дошкольным учреждениям по следующим направлениям: на выполнение муниципального задания (535657,3 тыс. руб.), осуществление капитального ремонта (11564,3 тыс. руб.), на осуществление госполномочий по предоставлению мер соцподдержки на компенсацию расходов по ЖКУ педработникам (8308,0тыс. руб.), предоставление субсидий частным дошкольным учреждениям (1729,2 тыс. руб.), на исполнение предписаний надзорных органов (12235,5 тыс. руб.), расходы на реализацию мероприятий в области образования (6498,0 тыс. руб.). и иные расходы. В рамках непрограммных направлений деятельности управлением образования выделены ассигнования подведомственным учреждениям для уплаты штрафных санкций и взысканий на общую сумму 500,0 тыс. руб. и средства за счет средств резервного фонда администрации на обеспечение резервными емкостями для воды по учреждениям, оставшимся без водоснабжения в сумме 2000,0 тыс. руб.

***По подразделу 0702 «Общее образование»*** расходы за 2023 год сложились в сумме 1247043,4тыс. руб. при плане 1247334,1 тыс. руб., или 100% к годовым бюджетным ассигнованиям. Расходование средств осуществлялось Управлением образования по следующим муниципальным программам: «Развитие образования», «Социально-экономическое и инновационное развитие муниципального образования Северский район», «Развитие топливно-энергетического комплекса», «Доступная среда» а также в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ» (проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях). Расходы произведены на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям в области образования на выполнение муниципального задания в сумме 974723,7 тыс. руб. (100%) и субсидиями на иные цели, в том числе: - на осуществление капитального ремонта в сумме 10465,0 тыс. руб. (исполнение 100%), - на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов по оплате ЖКУ пед.работникам в сумме 9658,4 тыс. руб. (100%); - на осуществление отдельных гос. полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в сумме 964,0 тыс. руб. (100%) и детей-инвалидов в сумме 1971,4 тыс. руб. (100%) ; - на осуществление госполномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения ЕГЭ в сумме 3372,5 тыс. руб. (100%); - на исполнение судебных решений и предписаний в сумме 23581,3 тыс. руб. (100%); - на энергосбережение в сумме 160,0 тыс. руб. (100%); - на организацию бесплатного горячего питания школьников начальных классов и детей с ОВЗ в сумме 85905,2 тыс. руб. (исполнение 100%); на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педработникам в сумме 45856,4 тыс. руб. (100%); на патриотическое воспитание 6822,5 тыс. руб.; и на иные социально-значимые мероприятия. Помимо средств субсидий Управлением образования осуществлялось расходование в форме инвестиций на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в общей сумме 13753,9 тыс. руб., в том числе, в объект «Реконструкция МАОУ лицей пгт.Афипский».

***По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** расходы за 2023 год сложились в сумме 151484,0тыс. руб. при годовых назначениях 152420,3 тыс. руб., или 99,4% к годовым бюджетным ассигнованиям. В течение 2023 г. расходы были скорректированы в меньшую сторону на 17965,1 тыс. руб., что объясняется уточнением бюджетной классификации по запланированным показателям по ДЮСШ ст. Северская (в соответствии с приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», с 2023 года расходы на функционирование спортивных школ, реализующих дополнительные образовательные программы, отражаются по разделу 1103 “Спорт высших достижений”). Расходы осуществлялись двумя главными распорядителями (Управление образования и Управление культуры) в рамках следующих муниципальных программ: «Развитие образования», «Доступная среда», «Развитие культуры». Расходы осуществлялись по следующим направлениям деятельности: расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по выполнению муниципального задания на сумму 141987,3 тыс. руб. (исполнение 99,6%), на осуществление мер соц.поддержки на компенсацию расходов по ЖКУ педработникам в сумме 1378,5 тыс. руб. (исполнение 100%) и на иные мероприятия в целях обеспечения дополнительного образования детей.

***По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** расходы за 2023 год составили 183,9 тыс. руб., что составляет 92% к плановым назначениям. Расходы произведены на мероприятия по переподготовке повышению квалификации работников сферы образования.

***Подраздел 0707 «Молодежная политика »*** расходы в 2023 году составили 10303,9 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных назначений в сумме 10329,6 тыс. руб. Из них расходы на содержание учреждений, подведомственных Управлению по молодежной политике («Центр молодежи Северского района» и «Патриот центр») составили 7453,8 тыс. руб. Были профинансированы мероприятия для детей и молодежи в рамках муниципальных программ «Дети Северского района» и «Молодежь Северского района», расходы произведены Управлением по молодежной политике по следующим направлениям: профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, патриотическое воспитание и духовно-нравственное развитие молодежи, формирование здорового образа жизни молодежи, содействие самостоятельности, трудового воспитания и профессионального самоопределения молодежи,

***Подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»***, расходы составили 180875,7 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных назначений (181418,7 тыс. руб.). В данном подразделе отражены расходы на содержание аппаратов управления по Управлению образования в сумме 10746,3 тыс. руб. и Управлению по молодежной политике в сумме 2905,9 тыс. руб., расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сумме 53699,0 тыс. руб. (централизованной бухгалтерии Управления образования, МКУ МО СР «ИМЦ»), расходы по повышению безопасности дорожного движения и профилактику терроризма по МП «Обеспечение безопасности населения и развитие казачества» в сумме 12339,5 тыс. руб. и на реализацию иных мероприятий в области образования по МП «Развитие образования» (в том числе, связанных с обеспечением безопасности образовательных учреждений) посредством предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

**Раздел 08 “Культура и кинематография”**

Расходы по разделу «Культура и кинематография » составили 82704,4 тыс. руб., плановые годовые ассигнования 82808,1 тыс. руб., процент исполнения 99,9%.

***По подразделу 0801 «Культура»*** расходы составили 47143,9 тыс. руб., или 100 % к годовому плану. Расходы осуществлялись в рамках четырех муниципальных программ: «Региональная политика и развитие гражданского общества», «Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан», «Развитие культуры» и «Доступная среда». В данном разделе отражены расходы на выполнение муниципального задания и содержание имущества МБУК «Межпоселенческая библиотека» в сумме 46444,0 тыс. руб., расходы на мероприятия по поддержке религиозных организаций традиционных конфессий, развитие национальных культур в Северском районе в сумме 310,0 тыс. руб., и на иные мероприятия в сфере сохранения и развития культуры.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** расходы составили 35560,5 тыс. руб. исполнение составило 99,7%., в т.ч. расходы на содержание аппарата Управления культуры в сумме 2619,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (централизованной бухгалтерии, районного методического центра) в сумме 28535,5 тыс. руб., на реализацию мероприятий в сфере сохранения и развитие культуры в сумме 4405,2 тыс.руб.

**Раздел 09 «Здравоохранение»,** расходы по разделузапланированы в сумме 3000,0тыс. руб. на осуществление отдельных госполномочий по строительству офиса врача общей практики в п. Октябрьском (изготовление ПСД), которые исполнены в 2023 году на 5%. Средства запланированы в рамках МП «Социально-экономическое и инновационное развитие МО Северский район», как следует из данных сводного доклада, причиной неисполнения мероприятия в запланированных объемах является не получение положительного заключения экспертизы на проект, работы не были оплачены в 2023 годы.

**Раздел 10 “Социальная политика”**

Расходы по данному разделу запланированы в сумме 270562,2 тыс. руб., фактически исполнено за 2023 год 263854,6 тыс. руб., или 97,5%. Удельный вес расходов на социальную политику составил 7,9 % в общем объеме расходов.

***По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»*** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 10444,3 тыс. руб., исполнение 99,9%.

***По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*** отражены расходы в сумме 2240,0 тыс. руб., исполнение составило 42%, при плановых показателях 5335,0 тыс. руб. Расходы осуществлялись Администрацией в рамках двух муниципальных программ «Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» и «Управление муниципальными финансами» и непрограммных направлений расходования средств, на следующие цели:

- публично-нормативные социальные выплаты гражданам из резервных фондов администрации в сумме 740,0 тыс.руб., которые исполнены на 100 %;

- расходы на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, в том числе общественной организации ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов в сумме 900,0 тыс. руб., Северской межрайонной организации Всероссийского общества слепых в сумме 200,0 тыс. руб., и Северской районной организации «Всероссийское общество инвалидов» в сумме 400,0 тыс. руб. (исполнение 100%);

Неисполнение назначений в выделенных объемах связано с поздним выделением средств (07.12.2023г) на оказание мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в виде приобретения и установки автономных дымовых пожарных извещателей в жилых помещениях, в которых проживают малоимущие многодетные семьи, семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации, в социально опасном положении в сумме 2975,0 тыс. руб., которые полностью не были освоены в 2023 году из-за длительности прохождения аукционных процедур.

В рамках МП «Развитие образования» на сессии от 07.12.2023г. также были выделены ассигнования на социальные выплаты по компенсации расходов по найму жилых помещений отдельным категориям педагогических работников в сумме 120,0 тыс. руб., которые не были освоены в 2023 году в связи с отсутствием заявлений на выплату (носит заявительный характер).

***По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** отражены расходы в сумме 240138,5 тыс. руб., исполнены на 98,6 % от плановых назначений (243647,5 тыс. руб.). Расходы осуществлялись тремя ГРБС Администрацией, Управлением образования и Управлением по вопросам семьи и детства в рамках муниципальных программ «Дети Северского района» и «Развитие образования», «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Северский район». По подразделу отражены следующие выплаты:

- выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, осуществлялись Управлением образования в сумме 10602,2 тыс. руб. (исполнено на 96,8%, в связи с заявительным характером выплаты );

- ежемесячная денежная выплата на содержание детей-сирот и детей, находящихся под опекой или переданных на воспитание в приемные семьи осуществлялись Управлением по вопросам семьи и детства в сумме 64460,4 тыс. руб. (96,9%);

- оплата труда приемных родителей - ежемесячное вознаграждение за оказание услуг по воспитанию приемных детей осуществлялись Управлением по вопросам семьи и детства в сумме 51250,5 тыс. руб. (99,8%);

- на выплаты субсидий молодым семьям в рамках МП «Обеспечение жильем молодых семей в МО Северский район» в сумме 16681,6 тыс. руб. (исполнение 100%);

-осуществление Администрацией капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях обеспечения жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 97486,0 тыс. руб., приобретено 33 квартиры (исполнение 99%).

***По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики****»* произведены расходы в сумме 11031,8 тыс. руб., которые исполнены на 99,1%. По данному подразделу отражены расходы на содержание аппарата управления по вопросам семьи и детства в сумме 10951,2 тыс. руб., а так же расходы на осуществление иных госполномочий по опеке и попечительству, в отношении несовершеннолетних, осуществляемые Администрацией в сумме 80,6 тыс. руб.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по данному разделу планировались на 2023 год в сумме 249577,2 тыс. руб., фактически за год исполнены на 83,5% в сумме 208285,1 тыс. руб. Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт составил 6,2 % к общим расходам. В 2023 году было произведено перераспределение средств между подразделами 0703 «Дополнительное образование детей», 1101 «Физическая культура» и 1103 «Спорт высших достижений» в соответствии с приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходы на функционирование спортивных школ, реализующих дополнительные общеразвивающие программы отражаются по разделу 1101, а реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки должны отражаться по подразделу 1103 “Спорт высших достижений” и с момента подготовки соответствующих документов (лицензий) на реализацию дополнительных образовательных программ расходные обязательства по содержанию спортивных школ района были переведены в разряд спорт высших достижений.

***По подразделу 1101 «Физическая культура»***  произведены расходы в сумме 73788,3 тыс. руб., исполнены на 67,1% Расходы исполнены в рамках муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта», «Социально-экономическое и инновационное развитие муниципального образования Северский район» и «Развитие образования». На 100% исполнены ассигнования, направленные Управлением физической культуры и спорта на реализацию мероприятий в области физической культуры и на обеспечение деятельности спортивных школ района до перевода их в разряд спорта высших достижений. На 2023 год были запланированы ассигнования в сумме 89281,9 тыс. руб. по строительству центра единоборств в ст. Северская, исполнение составило 59,5% в связи с нарушением сроков работ Подрядчиком. Контракт заключен с ООО Джурмутэлитстрой, общая сумма контракта 113900,0 тыс. руб. со сроком выполнения работ в 2024 году. На 2023 год контрактом предусмотрено выполнение работ на общую сумму 73069,5 тыс. руб., фактически ( из информации сайта госзакупок) подрядчиком выполнены а заказчиком приняты работы на общую сумму 48864,4 тыс. руб.

***По подразделу 1102 «Массовый спорт»*** отражены расходы в сумме 3953,3 тыс. руб., исполненные на 100%, которые направлены на реализацию мероприятий в области массового спорта, в том числе, оплату командировочных расходов тренерам и участникам соревнований, наградного материала, взносов за участие в соревнованиях и на иные расходы.

***По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»*** отражены расходы в сумме 125012,9 тыс. руб. исполнены на 96,1%. Расходы исполнены в рамках муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта» и «Развитие образования». На 100% исполнены ассигнования, направленные Управлением физической культуры и спорта и Управлением образования на реализацию мероприятий в области физической культуры и на обеспечение деятельности спортивных школ района. На 56,9 % исполнены мероприятия запланированные Управлением физической культуры и спорта на прохождение программ углубленного медицинского обследования лицами, занимающимися спортом, на различных этапах спортивной подготовки, как следует из сводного доклада по выполнению муниципальных программ, не исполнение мероприятия в запланированном объеме связано с экономией средств по итогам проведения конкурсных процедур.

***По подразделу 1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта"*** отражены расходы в сумме 5530,6 тыс. руб., исполнены на 99,4%, которые направлены на содержание аппарата Управления по физической культуре и спорту.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы ***по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга*»** произведены в сумме в сумме 171,5 тыс. руб., при запланированных 172,3 тыс. руб., исполнение 99,5%. Как следует из отчетности, размещенной на сайте администрации, расходы на уплату процентов по муниципальному долгу произведены в полном объеме начислений по кредиту полученному в течение 2023 года на сумму 15000,0 тыс. руб. и погашенного. Неустойки, пени и штрафы не начислялись.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по данному разделу составили 22061,8 тыс. руб., исполнение 95,5% от плановых назначений.

Расходы подразделу ***1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности»*** направлены нам предоставление дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности шести поселений (Черноморскому городскому поселению, Григорьевскому, Калужскому, Львовскому, Михайловскому, Новодмитриевскому и Шабановскому сельским поселениям) из районного фонда финансовой поддержки поселений в общей сумме 3000,0 тыс. руб.

Расходы по подразделу ***1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** исполнены в сумме 19061,8 тыс. руб. или 94,8% при плановых назначениях в сумме 20110,1 тыс. руб. Решением о бюджете на 2023 год запланировано предоставление иных МБТ, в том числе:

- за счет средств краевой на поддержку местных инициатив по итогам краевого конкурса в сумме 8187,4 тыс. руб. и направлены Смоленскому и Львовскому сельским поселениям;

-в бюджеты трех поселений в запланированном объеме направлены иные МБТ на осуществление дополнительных расходов, связанных с реализацией полномочий по созданию условий для организации досуга жителей поселений в части повышения уровня средней заработной платы работников учреждений отрасли культура в общей сумме 4481,0 тыс. руб.;

- Северскому поселению за счет средств резервного фонда администрации направлены МБТ на ликвидацию возгорания на территории свалки в сумме 900,0 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений запланированы в сумме 6541,7 тыс. руб., за 2023 год предоставлены бюджетам поселений в сумме 5493,4 тыс. руб. (Чеерноморскому г/п, Новодмитриевскому и Львовскому сельским поселениям), остался нераспределенный остаток в сумме 1048,3 тыс. руб.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Северский район, муниципальный долг. Предоставление и погашение бюджетных кредитов, предоставленных за счёт средств муниципального бюджета в 2022 году.**

6.1 Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Северский район и муниципальный долг.

В отчетном периоде полномочия главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Северский район осуществляли Финансовое управление и Администрация.

Изменение показателей объема дефицита районного бюджета и источников его финансирования при планировании и исполнении районного бюджета в течение 2023 года представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Решение Совета МО СР от  22.12.2022№296 | Решение Совета МО СР в редакции от  21.12.2023  №420 | Откл. уточ.  редакции проекта бюджета  от первонач.  гр.3-гр2 | Фактическое исполнение бюджета за  2023 год | Откл. факт. исполнения от уточненного проекта  гр.5-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего доходов | 3106128,4 | 3289557,7 | +183429,3 | 3429729,6 | +140171,9 |
| Всего расходов | 3185884,0 | 3431763,2 | +245879,2 | 3343391,6 | -88371,6 |
| **Дефицит /профицит бюджета** | **-79755,6** | **-142205,5** | **-62449,9** | **+86338,0** | **228543,5** |
| **Источники финансирования дефицита** | **79755,6** | **142205,5** | **62449,9** | **-86338,0** | **-228543,5** |
| **Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ** | | | | | | |
| *Кредиты кредитных организаций* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| получение | 25000 | 15000 | -10000,0 | 15000 | 0 |
| погашение | -25000 | -15000 | +10000,0 | -15000 | 0 |
| **Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте РФ бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ** | | | | | | |
| *Бюджетные кредиты от др. бюджетов в том числе:* | *50302,8* | *57152,2* | *6849,4* | *0* | *-57152,2* |
| -получение | 50302,8 | 57152,2 | 6849,4 | 0 | -57152,2 |
| -погашение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов в валюте РФ** | | | | | | |
| *Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.* | *1350,0* | *-6850* | *-8200,0* | *-3660,0* | *3190* |
| -возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам поселений из бюджета района | 4350,0 | 0 | -4350 | 0 | 0 |
| **-**предоставление бюджетных кредитов, из бюджета района иным бюджетам | -3000,0 | -6850,0 | -3850,0 | -3660,0 | 3190 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года** | | | | | | |
| *Изменение остатков средств бюджета* | *28102,8* | *91903,3* | *63800,5* | *-82678,0* | *-174581,3* |

Состав источников финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде соответствует требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ и состоит из:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами в сумме «57152,2 тыс. руб.»;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме «91903,3тыс. руб.»;

- иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме «-6850 тыс. руб.», (в виде разницы между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетных кредитов);

Согласно представленных данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Северский район за 2023 год, бюджет 2023 года исполнен с профицитом в сумме 86338,0 тыс. руб., в отличие от утвержденных плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях решений о местном бюджете. Первоначально Решением Совета муниципального образования Северский район от 22.12.2022 №296«О местном бюджете на 2023 год и на плановый период» на 2023 год был утвержден дефицит бюджета в сумме 79755,6 тыс. руб., с учетом решения Совета муниципального образования Северский район от 21.12.2023 №420«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Северский район от 22.12.2022№ 296 «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период» размер дефицита на 2023 год увеличен и утвержден в сумме 142205,5 тыс. руб. Исполнению бюджета с профицитом в сумме 86338,0тыс. руб. способствовало значительное изменение фактически исполненных показателей по сравнению с запланированными, в том числе: перевыполнение поступлений по доходным источникам (+195596,4 тыс. руб.) и не исполнение расходных обязательств в запланированных объемах (- 82914,3 тыс. руб.), что позволило не привлекать запланированные бюджетные кредиты в сумме 57152,2 тыс. руб. и обеспечило наличие остатков денежных средств на счетах бюджета на 31.12.2023 г. в сумме 174581,3 тыс. руб.

6.2 Постановлением администрации от 07.11.2022 № 2047 «Об утверждении основных направлений долговой политики МО Северский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» обозначены основные цели и задачи долговой политики муниципального образования Северский район на указанный период, в том числе, обеспечение сбалансированности бюджета и сохранение и ежегодное поддержание высокого уровня долговой устойчивости муниципального образования Северский район; минимизация расходов бюджета на обслуживание муниципального долга; соблюдение требований бюджетного законодательства по предельному объему муниципального долга и расходам на его обслуживание; исполнение обязательств по погашению и обслуживанию муниципального долга в полном объеме и в установленные сроки; обеспечение прозрачности процессов управления муниципальным долгом.

Согласно решению Совета муниципального образования Северский район от 22.12.2022 №296 «О местном бюджете на 2023 год и плановый период» верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 утвержден в сумме 50302,8 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб. Решением Совета муниципального образования Северский район от 21.12.2023 №420 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Северский район от 22.12.2022 №296«О местном бюджете на 2023 год и на плановый период» верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2024 г. утвержден в сумме 57152,2 тыс. руб. Фактический размер муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 составил 0,00 тыс.руб.

За отчетный 2023 год (в марте ) в бюджет был привлечен кредит кредитной организации (ПАО РНКБ под 7,3190261%) в сумме 15000,0 тыс. руб., погашен в мае. Иные кредиты в бюджет МО Северский район в 2023 году не привлекались.

Объем фактически произведенных расходов на обслуживание муниципального долга составил 171,4 тыс. руб., Как следует из отчета, расходы произведены в полном объеме начислений, неустойки, пени и штрафы не начислялись.

По оценке Министерства финансов Краснодарского края, проводимой в соответствии с требованиями ст. 107.1 Бюджетного кодекса РФ, муниципальное образование Северский район по итогам оценки за 2022 год и по состоянию на 01.08.2023г., относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

6.3 Предоставление и возврат бюджетных кредитов, предоставленных за счёт средств бюджета муниципального образования Северский район в 2023 году.

На 31.12.2023 года перед бюджетом района числится задолженность по выданным поселениям бюджетным кредитам в общей сумме 3660,0 тыс. руб. (Новодмитриевскому -1900,0 тыс. руб., Львовскому-1500,0 тыс. руб. и Шабановскому сельским поселениям -260,0 тыс. руб.).

В отчетном периоде муниципальные гарантии за счет бюджета муниципального образования Северский район не предоставлялись.

**Выводы:**

1.Контрольно-счетной палатой муниципального образования Северский район проведена проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Северский район за 2023 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н, однако, в ходе проверки главных распорядителей выявлены нарушения, влияющие на достоверность предоставленной бюджетной отчетности, в том числе:

- в нарушение требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и п.37 Приложения 1 Приказа Минфина от 01.09.2021 № 120н Администрацией, Управлением образования, Управлением культуры, Управлением по физической культуре и спорту, не был осуществлен внутренний финансовый аудит в части подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023год;

- по главным администраторам Администрация и Управление образования в ходе проверки установлен факт учета в составе объектов нефинансовых активов (сч. 106.11 «Вложения в недвижимое имущество») трех объектов на общую сумму 12241557,92 руб. (Детский сад на 120 мест в пгт.Ильский, по ул. Первомайская114А; детский сад на 120 мест в пгт. Ильский, по ул. Абрикосовая,2; детский сад в пгт. Афипский по ул. Победы), строительство которых не планируется и по которым прекращены права пользования на земельные участки и которые в нарушение требований Приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (п.127) и от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (п.36, п.47) числятся в составе активов необоснованно;

- по ГАБС Администрация недостатком представленной бюджетной отчетности является недостаточная информативность пояснительной записки и отсутствие в ней достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета, что нарушает требования п.152 Инструкции № 191н, в том числе, причин числящейся на счетах нереальной задолженности по доходам от продажи земельных участков и плате за увеличение земельных участков ( Дт и Кт сч.205.73), более двух лет числящейся задолженности ООО Азимут за проектирование и монтаж сетей к земельному участку х.Оазис ( Дт сч.206.28), задолженности по подключению строящихся объектов к сетям по ИП Иванченко, деятельность которого прекращена (Дт. сч. 206.31);

Установленные нарушения и недостатки явились следствием не исполнения своих полномочий главными администраторами (администраторами) бюджетных средств и не осуществления ими внутреннего финансового аудита.

2. В ходе исполнения бюджета муниципального образования Северский район в решение о бюджете были внесены девять изменений и дополнений, в результате доходы местного бюджета, включая безвозмездные перечисления, утверждены в сумме 3289557,7тыс. руб., расходы в сумме 3431763,2 тыс. руб. ( сводная бюджетная роспись на 2023 год утверждена в сумме 3426305,9 тыс. руб.), с дефицитом в размере 142205,5 тыс. руб.

3. Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования Северский район за 2023 год:

- по доходам в сумме 3429729,6 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 3343391,6 тыс. руб.;

- результат исполнения – профицит в сумме 86338,0 тыс. руб.

В результате исполнения доходы бюджета исполнены на 104,3%, от запланированных в окончательной редакции (рост составил + 140171,9 тыс. руб.), запланированные уточненной бюджетной росписью расходы исполнены на 97,6% (менее запланированного объема на -82914,3 тыс. руб.), что и обеспечило исполнение бюджета 2023 года с профицитом в сумме 86338,0 тыс. руб., (вместо планируемого в последнем решении дефицита в сумме 142205,5 тыс. руб.) и наличие остатков денежных средств на счетах бюджета на 31.12.2023 г. в сумме 174581,4 тыс. руб.

- налоговые и неналоговые доходы муниципального образования Северский район исполнены в сумме 1303566,3 тыс. руб. или на 117,7%, их доля в общем объеме доходов составила 38%. При сопоставлении объёма поступления налоговых и неналоговых доходов за 2023год с 2022 годом, отмечается рост поступлений по сравнению с 2022 годом на 124,1%, или на 253112,2 тыс. руб., в основном за счет роста налоговых доходов (+194415,1тыс.руб.). Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают налог на доходы физических лиц (54,8%), налог на прибыль (7,6%), УСН (19,4%), доходы, получаемые в виде арендной платы за пользование земельными участками (6,7%).

-по неналоговым доходам, администрируемым управлением имущественных отношений имеются дополнительные резервы поступлений в виде принятия более действенных мер администратором доходов по погашению числящейся дебиторской задолженности (в том числе, по арендной плате за землю – 20159,0 тыс. руб. (1509 должников), плате по договорам социального найма жилых помещений – 719,8 тыс. руб.).

-общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района составил 2126163,3 тыс. руб., или 97,5% от запланированного объема. Из общего объема запланированных к поступлению в бюджет района безвозмездных поступлений, в полном объеме 100% поступили дотации из краевого бюджета (154512,6 тыс. руб.), в том числе, на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности, и прочие дотации на поддержку местных инициатив граждан по вопросам развития территорий для предоставления поселениям и дотация за достижение лучших результатов по реализации инвестиционных проектов. Субвенции на выполнение переданных государственных полномочий поступили в бюджет в сумме 1509957,7 тыс. руб. (99,6%). Субсидии из краевого бюджета поступили в сумме 407408,1 тыс. руб., или 89,2 % от запланированных объемов, не в запланированном объеме поступили субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности магистральный водопровод ст. Азовская (исполнение 96% в связи с уточнением размера субсидии и исключения расходов на изготовление рабочей документации) и Центра единоборств в ст. Северская (исполнение 59% в связи с нарушением сроков реализации этапов строительства). Иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета предоставлены в сумме 25292,1 тыс. руб. или 101,9% от запланированных объемов, в связи с фактическим поступлением средств из резервного фонда администрации Краснодарского края после даты утверждения решения о бюджете в окончательной редакции. В том числе, на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями и по решению ЗСК на дополнительную помощь местным бюджетам на решение социально значимых вопросов. Из бюджетов поселений трансферты на осуществление органами местного самоуправления муниципального образования Северский район полномочий органов местного самоуправления поселений поступили в сумме 24661,8 тыс. руб. или 100%.

- исполнение бюджета муниципального образования Северский район по расходам в 2023 году составило 3343391,6 тыс. рублей, что соответствует 97,6% от расходов уточненной сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2022 годом (исполнение – 2924745,7 тыс. руб.) в целом расходы увеличены на 114,3 %, или на 418645,9 тыс. руб. Значительно увеличены расходы по следующим направлениям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 293 раза, «Физическая культура и спорт»- 173,8%, в связи со строительством капитальных объектов «Магистральный водопровод Азовского сельского поселения» и «Центр единоборств в ст. Северская».

По всем разделам финансирование произведено в объеме 95%-100%, кроме раздела «Здравоохранение» исполнение составило 5% (по ПСД в целях строительства офиса врача общей практики в п. Октябрьском не было получено положительное заключение госэкспертизы, в 2023 году работы не оплачены), раздела «Национальная экономика» исполнение 84,7% (мероприятие по изготовлению генпланов поселений выполнено на 11,9% в связи с заключением контрактов в декабре 2023г. срок выполнения работ в 2024г.), раздела «Физическая культура и спорт» исполнение 83,5% (в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ по строительству Центра единоборств в ст. Северская).

- бюджет района по расходам на 92,1% (в сумме 3079313,5 тыс. руб.) исполнен в рамках 17 муниципальных программ. Исполнение утвержденных ассигнований по каждой муниципальной программе составляют 94%-100%, за исключением двух муниципальных программ: «Развитие топливно-энергетического комплекса»- на 68,3% (за счет не исполнения запланированных мероприятий по модернизации котельных для ООШ №8 х.Коваленко и СОШ №59 и невыполнения мероприятий техническому обслуживанию и аварийно-диспетчерскому обеспечению газораспределительной сети по объекту «подводящий газопровод среднего давления от Новодмитриевского ГРС до ст. Калужская); и по МП «Социально-экономическое и инновационное развитие МО Северский район»- на 86,4% (не выполнены запланированные объемы работ по изготовлению ПСД для строительства офиса врача общей практики в п.Октябрьский, строительству Центра единоборств в ст. Северская и строительству магистрального водопровода Азовского с/п ).

- в соответствии с требованиями ст.9 Положения о бюджетном процессе и Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда (утвержденного постановлением администрации МО Северский район от 30.04.2021 №786) к годовому отчету об исполнении местного бюджета был предоставлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО Северский район, отдельные показатели которого не соответствуют отчету об исполнении бюджета, так, в нарушение требований Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации, данные Отчета об использовании средств резервного фонда в части остатка нераспределенных средств резервного фонда в сумме 1371,0 тыс. руб. не соответствуют остатку нераспределенных средств резервного фонда отчета об исполнении бюджета за 2023 год, отраженному по классификации 905 0111 1850010010 800 в сумме 1471,0 тыс. руб.

- муниципальный долг на 01.01.2024 г. составляет 0,00 тыс. руб., за отчетный 2023 год (в марте ) в бюджет был привлечен кредит кредитной организации (ПАО РНКБ под 7,3190261%) в сумме 15000,0 тыс. руб., погашен в мае. Иные кредиты в бюджет МО Северский район в 2023 году не привлекались.

- на 31.12.2023 года перед бюджетом района числится задолженность по выданным поселениям бюджетным кредитам в общей сумме 3660,0 тыс. руб. (Новодмитриевскому -1900,0 тыс. руб., Львовскому-1500,0 тыс. руб. и Шабановскому сельским поселениям -260,0 тыс. руб.).

-муниципальные гарантии за счет бюджета муниципального образования Северский район не предоставлялись.

- по оценке Министерства финансов Краснодарского края, проводимой в соответствии с требованиями ст. 107.1 Бюджетного кодекса РФ, муниципальное образование Северский район по итогам оценки за 2022 год и по состоянию на 01.08.2023г., относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

**Предложения:**

1. Главным администраторам (администраторам) средств местного бюджета (Администрация, Управление имущественных отношений, Управление образования) необходимо принять управленческие решения и обеспечить проведение мероприятий по уточнению показателей по объектам, числящимся как «Вложения в недвижимое имущество» и обеспечить проведение инвентаризации расчетов и обязательств по задолженности, длящейся более года в целях обеспечения их достоверного учета в соответствии с требованиями, установленными приказами Минфина от 01.12.2010№157н и от 31.12.2016 № 256н.
2. Главным администраторам средств бюджета (Администрация, Управление образования, Управление культуры, Управление по физической культуре и спорту) обеспечить организацию и проведение внутреннего финансового аудита, в соответствии с требованиями ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.
3. В целях проведения качественного анализа бюджетного процесса, обеспечить информативность предоставляемых форм бюджетной отчетности.
4. В ходе исполнения бюджета продолжить работу по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет муниципального образования Северский район и консолидированный бюджет Краснодарского края. Обеспечить качественное администрирование неналоговых поступлений в бюджет района и ликвидацию задолженности по неналоговым доходам.

**Заключение:**

Проанализировав представленную отчетность и дополнительные материалы, Контрольно-счетная палата муниципального образования Северский район считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета за 2023 год на уровне Совета муниципального образования Северский район.

Настоящее заключение составлено в трех экземплярах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Северский район С.Ф. Федин