

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100
тел.факс (48435) 25172

от 17 апреля 2024 г.

г. Таруса

№ 13

Заключение

**На проект Решения Районного Собрания муниципального района
«Тарусский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования
«Тарусский район» за 2023 год»**

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2023 год.

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 2.1 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» и с соблюдением требований:

-Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Федеральный Закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-Положение о Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район», утвержденное Решением Районного Собрания муниципального района «Тарусский район» от 31.03.2022 № 14,

-План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район»(далее – КСК МО «Тарусский район») на 2024 год,

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тарусский район», утвержденным решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 18.12.2008 г. N 137.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Районного Собрания МР «Тарусский район» - « Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2023 год» (далее – Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

МО « Тарусский район» за 2023 год (далее - Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Проектом, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации

Предметом контрольного мероприятия являются: отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» (далее МО «Тарусский район»), годовая бюджетная отчетность.

Цель проверки:

Целью проверки является установление законности, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2023 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям,

утвержденным решениями Районного Собранием МР «Тарусский район» (далее – Районного Собрание).

Общие положения

– В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ Отчет об исполнении бюджета района для подготовки Заключения предоставляется не позднее 1 апреля текущего года.

Документы предоставлены в срок и в следующем составе:

- приложение №1 «Исполнение доходов бюджета МО «Тарусский район» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ за 2023 год;
- приложение №2 «Исполнение расходов по ведомственной структуре расходов бюджета МО «Тарусский район» за 2023 год»;
- приложение №3 «Исполнение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам за 2023 год»;
- приложение №4 «Исполнение районного бюджета МО «Тарусский район» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год» ;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 2023 год

Документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет муниципального образования «Тарусский район» в полной мере соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе.

Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимосвязаны. Расхождений не установлено.

Внешняя проверка бюджетной отчетности МО «Тарусский район»

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдения требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

В целях оценки достоверности консолидированной отчетности, в соответствии со статьи 264.1 БК РФ, Финансовый отдел администрации муниципального района «Тарусский район» для проверки представил следующие документы:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма по ОКУД 0503317);
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма по ОКУД 0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503323);
- Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503360) с приложениями.

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

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

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)

сформирован по бюджетной деятельности и содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных и исполненных назначений за 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита консолидированного бюджета.

В результате сверки **утвержденных бюджетных назначений** *Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)* (графа N14) с показателями Решения Районного Собрания МР «Тарусский район» от 28.12.2022 № 57 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (изм. и доп.) по разделу 1 и разделу 2 **установлены расхождения :**

Сверка сумм утвержденных бюджетных назначений, отраженная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) показала :

- ✓ по разделу 1 «Доходы бюджета» строка 010 графа 14 (654 959 381,90руб.), не соответствует общему объёму доходов (650 191 142,68 руб.), утвержденному решением «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.12.2022 года № 57 (с изменениями и дополнениями N 42 от 21.12.2023 г.);
- ✓ по разделу 2 «Расходы бюджета» строка 200 графа 14 (672 447 383,56 руб.) не соответствует общему объёму расходов (670 226 100,38 руб.), утвержденному решением «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.12.2022 года № 57 (с изменениями и дополнениями N 42 от 21.12.2023 г.);
- ✓ Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) строка 500 по разделу 3 Источники финансирования графа 14 «утвержденные бюджетные назначения бюджетов муниципальных районов (дефицит 174878 тыс. руб.) не соответствует сумме плановых показателей дефицита/профицита бюджета, утвержденному решением «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.12.2022 года № 57 (с изменениями и дополнениями N 42 от 21.12.2023 г.);

В результате сверки **исполнения** бюджетных назначений *Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)* (графа N 28) с Проектом Решения Районного Собрания МР «Тарусский район» «Об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 2023 год» по разделу 1, разделу 2 и разделу 3 **расхождения не установлены, данные формы взаимосвязаны.**

При анализе кассовых расходов отраженных в годовом отчете главных распорядителей бюджетных средств с отчетом об исполнении бюджета **отклонений не выявлено.**

Кассовые расходы главными распорядителями бюджетных средств осуществлены в пределах утвержденных бюджетных назначений.

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368)

При выборочной проверке Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (формы 0503368) выявлено, что она соответствуют показателям актива баланса (форма 0503320).

Общая характеристика исполнения бюджета МО «Тарусский район» в 2023 году

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

Рассматриваемый Проект Решения соответствует установленным требованиям Бюджетного кодекса РФ, так Проектом Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2023 год» предлагается к утверждению по **доходам** в сумме 659 637 411,94 руб., по расходам в сумме 660 853 150,54 руб. , дефицит бюджета в сумме 1 215 738,60 руб.

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 28.12.2022 № 57 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет утвержден в соответствии со статьей 187 БК РФ до начала финансового года.

Бюджет МО «Тарусский район» на 2023 год в первоначальной редакции составил: по доходам в сумме 586 621,6 тыс. руб., по расходам в сумме 591483,8 тыс. руб. Таким образом, бюджет утвержден дефицитным (несбалансированным), дефицит 4862,2 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году, бюджет корректировался .

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

– необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета дополнительно полученных безвозмездных поступлений и расходов, увеличения бюджетных ассигнований.

Изменение бюджета в 2023 году отражено в таблице N 1:

Таблица №1

(тыс.руб.)

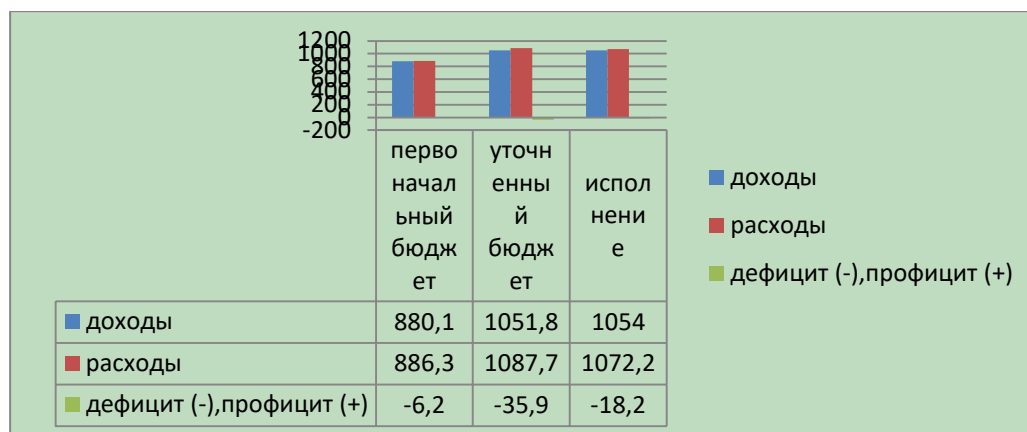
Наименование	Первоначальный бюджет (Утверждено решением N57 от 28.12.2022г.)	Бюджет с учетом изменений (Утверждено решением N42 от 21.12.2023г.)	Уточненный бюджет	Исполнение бюджета 01.01.2024г.	Исполнен о к годовым уточн.значениям , в %
Доходы	586621,6	650191,1	654959	659637,4	100,7
Расходы	591483,8	670226,1	672 447,4	660853,1	98,3
Дефицит (-))/Профицит (+)	-4862,2	-20035	-17488,4	-1215,7	

С учетом изменений и дополнений, внесенных Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 21.12.2023 г, N 42 первоначальные плановые назначения были

увеличены по доходам на 63569,5 тыс.руб. и составили 650191,1 тыс. руб., по расходам увеличены на 78742,3 тыс.руб. и составили 670226,1 тыс. руб., утвержден прогнозируемый дефицит бюджета – 20035 тыс.руб.(изменение произошло в сторону увеличения дефицита бюджета на 15172,8 т.р.)

Доходы бюджета МО «Тарусский район» исполнены в сумме 659637,4 тыс. руб. или 100,7 % уточненных годовых бюджетных назначений (уточненный годовой план составил 654959 тыс.руб.)

Выполнение расходной части бюджета за 2023 год составило 660853,1 тыс. руб. или 98,6 % уточненного годового показателя (уточненный годовой план составил 672447,4 тыс.руб) , что дало дефицит бюджета в сумме 1215,7 тыс. руб. ,наглядно это видно в представленной диаграмме (в млн. рублей):



Анализ исполнения доходов бюджета МО «Тарусский район»

Структура доходной части бюджета МО «Тарусский район» характеризуется за 2023 год следующими данными:

По видам доходов исполнение составило:

Таблица N 2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения к уточн.плану	уд.вес в доходах %
1	Налоговые	201731	217409	+15678	107,8	33
2	Неналоговые	19588	14022	-5566	71,6	2,1
3	Безвозмездные поступления	433640	428206	-5434	98,7	64,9
	Итого доходов:	654959	659637	-4678	100,7	100

Бюджет МО «Тарусский район» является дотационным.

Безвозмездные поступления составляют 64,9 % всех доходов бюджета , при плане в **433640** т.руб исполнение составило **428206** тыс.рублей (или 98,7%).

Для достижения уровня бюджетной обеспеченности для обеспечения сбалансированности бюджетов выделены дотации в размере **11075** тыс. руб –исполнение составило 99,2 % или **10986** тыс. руб., в общем объеме доходов на дотации приходится 1,3 %.

В 2023 году выделялись субвенции плановые назначения составили **277719** тыс.руб исполнено 99.1% или **275330** тыс.руб.

В общем объеме доходов на субвенции приходится 64,3 % это самая большая доля в безвозмездных поступлениях.

В 2023 году выделялись субсидии плановые назначения составили **88890** тыс.руб исполнено 99,8% или **88704** тыс.руб.

На иные межбюджетные трансферты приходится 12,4 % от всех безвозмездных поступлений при плане в **55956** т.руб исполнение составило 95,3 % бюджетных назначений, в суммовом выражении это составило **53350** тыс.рублей. Возврат остатков субсидии составил **164** тыс.руб. Основную долю в собственных доходах районного бюджета за 2023 год занимают налоговые доходы, на них приходится 93,9% , в общем объеме доходов на налоговые доходы приходится 33%.

На 2023 год уточненный план по налоговым доходам составил **201731** тыс. руб , фактически выполнено – **217409** тыс. руб., % выполнения неналоговых доходов составил 107,8 % или (+15678 тыс.руб.)

Плановые показатели за 2023 год выполнены по следующим налогам :

- по «налогу на акцизы»(116,4%)они составили **17655** тыс.руб, в суммовом выражении это составило +2488 тыс.рублей;

-по «налогу на совокупный доход» , процент исполнения составил 100,9%-или **39543** тыс.руб , в суммовом выражении это составило плюс 356 тыс.рублей. В собственных доходах на налог на совокупный доход приходится 17,1 %

-по «налогу на доходы физических лиц, на прибыль организаций » , процент исполнения составил 109,8% или **156704** тыс.руб , в суммовом выражении это составило плюс 13937 тыс.рублей. В собственных доходах на налог на доходы физических лиц приходится 72,1 % . Это наибольший удельный вес в налоговых доходах.

Не выполнены плановые назначения по «налогу на имущество»(90,5%) при плане в 2750 тыс.рублей, выполнение составило 2488 тыс.рублей (или минус 262 тыс.руб.);

Не выполнены плановые назначения по «госпошлине»(54,8%) при плане в 1860 тыс.рублей, выполнение составило 1019 тыс.рублей (или минус 841 тыс.руб.);

Наиболее наглядно это видно в таблице N 3

Таблица N 3 тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	План уточненный	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	уд.вес в собственных доходах %
1	Налоговые	201731	217409	+15678	107,8	93,9
1.1	Налог на прибыль организаций, налог на доходы физ.лиц	142767	156704	+13937	109,8	67,7
1.3.	акцизы	15167	17655	+2488	116,4	7,6
1.4.	Налог на совокупный доход	39187	39543	+356	100,9	17,1
1.5	Налог на имущество	2750	2488	-262	90,5	1,1
1.6	госпошлина	1860	1019	-841	54,8	0,4
2	Неналоговые	19588	14022	-5566	71,6	6,1
2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	3393	7057	3664	207	3
2.2.	Платежи за пользование природными ресурсами	255	393	138	154,1	0,2
2.3.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14760	5966	-8794	40,4	2,6
2.4.	Штрафы, санкции	1175	606	-569	51,6	0,3

2.5.	Прочие неналоговые доходы	5	0	-5	0	
	Итого налоговых и неналоговых доходов:	221319	231431	+10112	104,6	100

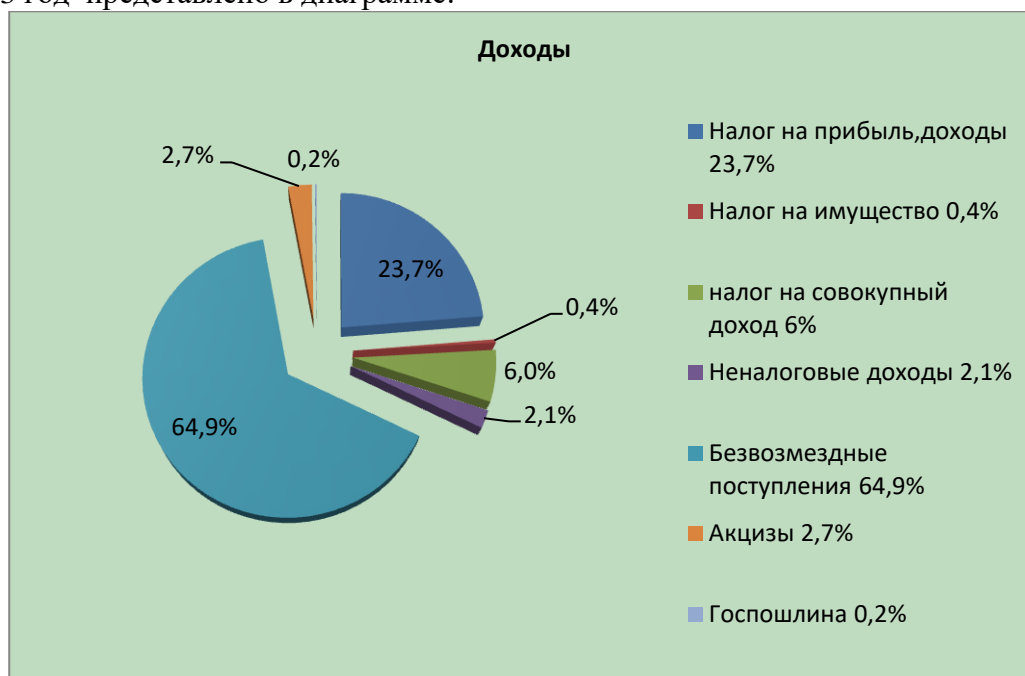
На 2023 год уточненный план по неналоговым доходам составил **19588** тыс. руб., фактически выполнено – 14022 тыс. руб., % выполнения неналоговых доходов составил 71,6 % или (-5566 тыс.руб.)

В структуре неналоговых доходов на первом месте находятся доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности, на них приходится 50,3 % неналоговых доходов, исполнение бюджета составило 207% (или 7057 тыс.руб)

В структуре неналоговых доходов большой вес имеют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, на них приходится 42,5% всех неналоговых доходов, исполнение бюджета по ним составило 40,4% (или 5966 тыс.руб при плане в 14760 тыс.руб.)

На 51,6 % исполнены доходы от взимания штрафов, других санкций, исполнение составило 606 тыс.руб.(или минус 569 тыс.руб.)

Для наглядности исполнение доходной части бюджета МО «Тарусский район» за 2023 год представлено в диаграмме:



Общий объем доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился на 56,7% , или на 394,3 млн. рублей.

Объем налоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 20,1 млн. рублей или на 10,2%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2022 годом уменьшился на 3,8 млн. рублей или на 21,4%, безвозмездные поступления в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 410,6 млн. рублей или на 48,9%. Наиболее наглядно это представлено в таблице N 4

Структура доходов бюджета за 2022-2023 гг.

Таблица N 4

тыс.рублей

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения	Темп роста 2023/2022 (по исполнению)	Отклонение исполнения 2023 от 2022 года
1	Налоговые	197 350	201731	217409	107,8	110,2	+20059
1.1	Налог на прибыль, налог на доходы физических лиц	141 330,4	142767	156704	109,8	110,9	+15373,6
1.2	акцизы	16 853,4	15167	17655	116,4	104,8	+801,6
1.3.	Налог на совокупный доход	34 428,2	39187	39543	100,9	114,9	+5114,8
1.4.	Налог на имущество	2 906,7	2750	2488	90,5	86,6	-418,7
1.5	госпошлина	1 831,3	1860	1019	54,8	55,6	-812,3
2	Неналоговые	17837,9	19588	14022	71,6	78,6	-3815,9
3	Безвозмездные поступления	838 788,4	433640	428206	98,7	51,1	-410582,4
3.1	Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 510,4	11075	10986	99,2	104,5	+564,6
3.2	Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	469 243,0	88890	88704	99,8	18,9	-380539
3.3	Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	302 507,0	277719	275330	99,1	91	-27177
3.4	Иные межбюджетные трансферты	58 889,0	55956	53350	90,9	90,6	-5539
3.5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-2 361,0	0,0	-164	-	0	-
	Итого доходов:	1 053 976,3	654959	659637	100,7%	156,7	-394339,3

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается увеличение объема поступлений по следующим налоговым доходам:

- Налог на прибыль-на 10,9% (или +15373,6 тыс.руб);
- Акцизы на 4,8% (или +801,6 тыс.руб);
- Налог на совокупный доход 14,9% (или +5114,8 тыс.руб.)

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение объема поступлений по следующим налоговым доходам:

- Налог на имущество на 13,4% (или -418,7 тыс.руб.)
- Госпошлина на 44,4% (или -812,3 тыс.руб.)

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение объема поступлений по неналоговым доходам в размере 3815,9 тыс.рублей (или на 21,4%)

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение объема безвозмездных поступлений в размере 410582,4 тыс.рублей (или на 48,9%), в том числе:

- субвенции-на 9% (или минус 27177 тыс.руб);
- Субсидии на 81,1% (или минус 380539 тыс.руб);
- Иные межбюджетные трансферты на 9,4% (или минус 5539 тыс.руб).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается увеличение объема безвозмездных поступлений по дотациям-на 4,5% (или + 564,6 тыс.руб);

Анализ исполнения расходов бюджета МО «Тарусский район»

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» » от 28.12.2022 № 57 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», (с учетом изменений и дополнении расходы бюджета были утверждены в сумме 670226,1 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования составили 672 447,4 тыс.руб. Фактически исполнено 660853,1 тыс. рублей (или 98,3 %).

Структура расходной части бюджета МО «Тарусский район» за 2023 год представлена в Таблице N 5 :

Таблица N 5 (тыс.руб.)

Наименование разделов	бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью	Исполнено за 2023г.	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.2)	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Удельный вес в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6
0100-Общегосударственные вопросы	67028,9	65368,7	-1660,2	97,5	9,9
0200-Национальная оборона	0	0	0	0	0
0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7637,2	7295,7	-341,5	95,5	1,1
0400-Национальная экономика	54492,7	53671,1	-821,6	98,5	8,1
0500- Жилищно-коммунальные услуги	30256,2	30025	-231,2	99,2	4,5
0700-Образование	320143	316432,6	-3710,4	98,8	47,9
0800-Культура,кинематография	44846,6	43476	-1370,6	96,9	6,6
1000-Социальная политика	98249,7	95494,4	-2755,3	97,2	14,5
1100-Физическая культура и спорт	18655,6	17952,1	-703,5	96,2	2,7
1200-средства массовой информации	2605,7	2605,7	0	100	0,4

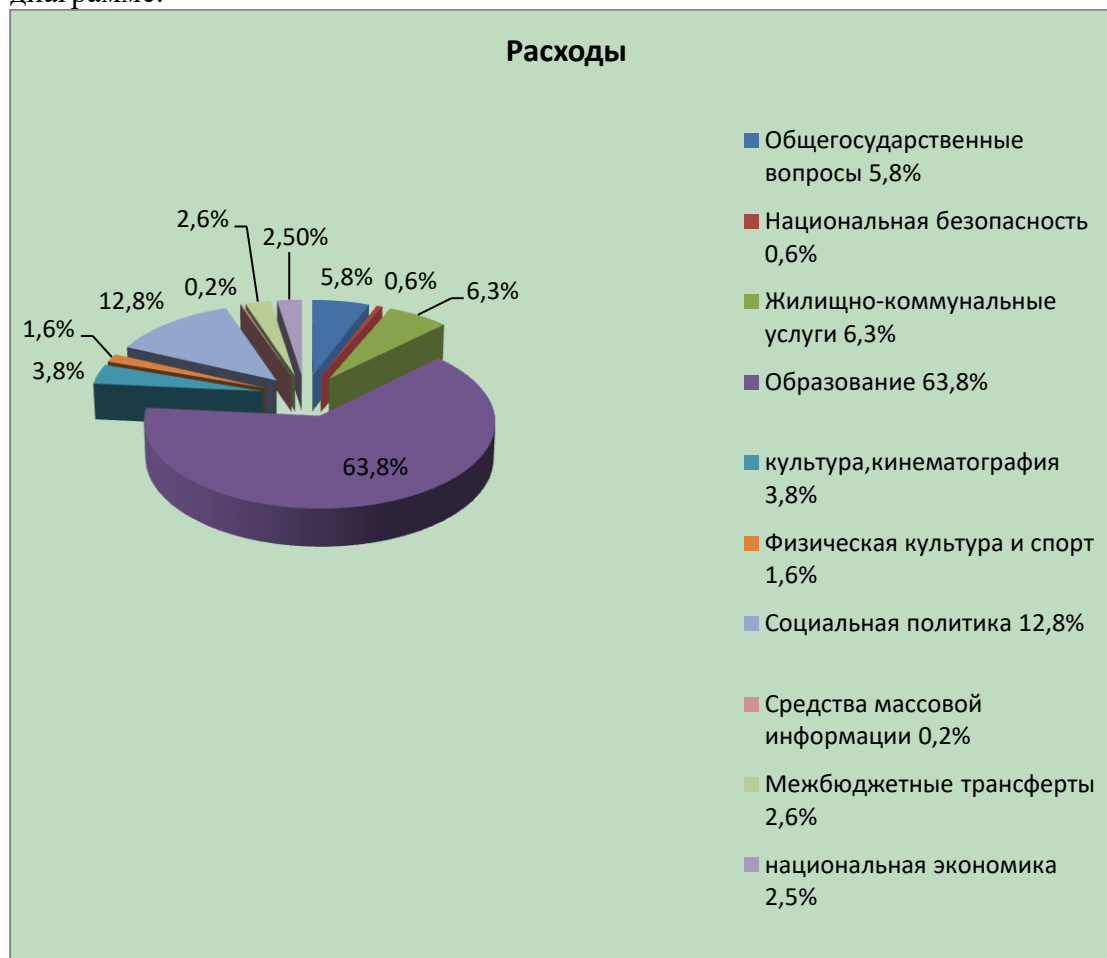
1300-обслуживание государственного и муниципального долга	13,5	13,5	0	100	0,002
1400-межбюджетные трансферты	28518,3	28518,3	0	100	4,3
И Т О Г О	672447,4	660853,1	-11594,3	98,3	100

Проанализировав данные, представленные в таблице, в соответствии с разделами и подразделами бюджетной классификации расходов, следует отметить, что финансирование расходов осуществлено по многим статьям в пределах (или около) установленных нормативов (около 95%).

По отношению к уточненным бюджетным назначениям наибольшее невыполнение по итогам исполнения бюджета за 2023 год сложилось по следующим подразделам функциональной классификации расходов:

- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – не использованы бюджетные ассигнования в объеме 1660,2 тыс.руб.;
- национальная экономика- не использованы бюджетные ассигнования в объеме 821,6 тыс.руб .
- культура - не использованы бюджетные ассигнования в объеме 1370,6 тыс.руб. ;
- общее образование - не использованы бюджетные ассигнования в объеме 3710,4 тыс.руб.;
- социальное обеспечение населения- не использованы бюджетные ассигнования в объеме 2755,3 тыс.рублей.

Структура расходной части бюджета МР «Тарусский район» в 2023 г. наглядно представлена в диаграмме:



Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в 2023 году:

- «Социальная политика» - удельный вес в общей структуре расходов составил 14,5 %;
- «Образование» - удельный вес в общей структуре расходов составил 47,9%.

Таким образом, можно сделать вывод, что бюджет МО «Тарусский район» имеет социальную направленность.

Выполнение расходной части бюджета за истекший период составило 660 853 тыс. рублей, при годовом плане 672 417 тыс. рублей, или 98,3 %.

Расходы в области общегосударственных вопросов составили 65 367 тыс. рублей, при годовом плане 67 029 тыс. рублей, или 97,5 %. Из них направлено на:

- функционирование центрального аппарата и главы администрации МР «Тарусский район» – 51 454 тыс. рублей;
- повышение культуры избирателей и обучение организаторов выборов – 9 тыс. рублей;
- стимулирующие выплаты главам администраций сельских поселений – 1 289 тыс. руб.;
- другие общегосударственные вопросы – 10 722 тыс. рублей.
- функционирование Контрольно-счетной комиссии – 1 743 тыс. рублей;
- в рамках программы «Комплексные меры противодействию наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тарусском районе» мероприятия в сумме 150 тыс. рублей.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность при плане 7 637 тыс. рублей, составили 7 296 тыс. рублей или 96,6 %, в том числе:

- по муниципальной программе «Комплексная программа профилактики правонарушений» - 182 тыс. рублей (временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время);
- на содержание отдела ЗАГС в сумме 400 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, осуществлении мероприятий гражданской обороны, антитеррористической защищенности, мобилизационной подготовки, обеспечении пожарной безопасности и безопасности людей на водах» расходы составили – 6 714 тыс. рублей (обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС Тарусского района» и содержание номера «112» в сумме – 5 235 тыс. рублей; обеспечение деятельности спасательной службы на водах – 939 тыс. рублей).

Расходы в области национальной экономики составили 53 671 тыс. руб. или 98,5 % годового плана, которые направлены:

- по программе "Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения Тарусского района" – 2 952 тыс. рублей (внутрирайонные перевозки по 6-ти значимых маршрутам: «Таруса-Некрасово», «Таруса-Вознесенье», «Таруса-Алекино», «Таруса-Роцца», «Таруса-Лопатино», «Городской»);
- по программе «Развитие потребительской кооперации на территории МР «Тарусский район» - 300 тыс. рублей (возмещение расходов по доставке товаров первой необходимости в сельские магазины и в отдаленные пункты, начиная с 11 км);
- по программе «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тарусского района» – 47 888 тыс. рублей, в т. ч. средства Дорожного фонда МО «Тарусский район» 47 888 тыс. руб., в том числе:

(средства областного бюджета в сумме 27 958 тыс. руб. направлены на ремонт: улично-дорожной сети с.Лопатино, протяженностью 1,889 км в сумме 23 645 тыс. руб.; автомобильной дороги Таруса-Лопатино-Барятино-Роцца-Хлопово-Кольцово-Кулешово, протяженностью 2,035 км в сумме 2 628 тыс. руб.; автомобильной дороги Таруса-Лопатино-Барятино-Роцца-Аксинино, протяженностью 3,290 км в сумме 1 685 тыс. руб.

- по программе «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории МР «Тарусский район» – 1 585 тыс. рублей;

- по программе «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района «Тарусский район» - 421 тыс. рублей (получатель субсидии ООО «СНСГРУПП» в соответствии с Постановлением администрации МР «Тарусский район» № 445 от 04.09.2023г.);

- на организацию и проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 280 тыс. рублей.

- на разработку местных нормативов градостроительного проектирования Тарусского района, в целях исполнения поручения Губернатора Калужской области по выполнению данных работ - 245 тыс. рублей.

Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 30 025 тыс. рублей, при плане 30 256 тыс. рублей или 99,2 %.

Средства направлены на:

- в рамках программы «Охрана окружающей среды Тарусском районе» (осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по участию в организации деятельности по накоплению твердых коммунальных отходов) в сумме 511 тыс. рублей;

- осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в сумме 27 тыс. рублей;

- в рамках программы «Улучшение благоустройства населенных пунктов» премирование сельских поселений за достижение показателей в сумме 120 тыс. рублей;

- в рамках программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2020-2024 годы на территории Тарусского района» на проведение восстановительных работ, нанесение имен погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения воинских захоронений по месту захоронения, установка мемориальных знаков в сумме 369 тыс. рублей;

- в рамках программы «Энергосбережение и повышение эффективности топливно-энергетического комплекса на территории МР «Тарусский район» расходы составили 28 998 тыс. рублей (погашение задолженности за тепло-энерго ресурсы, ремонт тепловых сетей, приобретение котла Vitomax, приобретение запчастей и ремонт котла КГВМ-20).

Расходы в области образования составили 316 433 тыс. рублей, при плане 320 143 тыс. рублей, или 98,8 % годового плана, из них направлено на:

- подпрограмму «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования МР «Тарусский район» – 68 758 тыс. рублей, при плане – 68 969 тыс. рублей или 99,7 %. Средства были направлены на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования (детские сады), в том числе на выполнение требований антитеррористической защищенности объектов социальной сферы – 625 тыс. рублей;

- подпрограмму «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие системы образования МР «Тарусский район» на общее образование выделено – 136 259 тыс. рублей, при плане – 136 584 тыс. руб., что составило 99,8%:

Средства были направлены на обеспечение деятельности учреждений общего образования (школы), в том числе на выполнение требований антитеррористической защищенности объектов социальной сферы – 2 067 тыс. рублей, а также на ежемесячное вознаграждение за классное руководство за счет средств федерального и областного бюджетов в сумме 7 073 тыс. руб., выплаты советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими образовательными учреждениями в сумме 984 тыс. рублей;

- подпрограмму «Развитие дополнительного образования детей» расходы составили – 6 842 тыс. рублей или 94,1 %. Средства были направлены на обеспечение МБОУ ДО «ТДДТ»;

- в рамках программы «Развитие культуры Тарусского района» содержание МБУ ДО «Тарусская школа искусств» в сумме 19 866 тыс. руб., в т.ч. приобретение мебели для образовательного процесса, музыкального и демонстрационного оборудования,

приобретение музыкальных инструментов, компьютеров, видеокамеры, ноутбука в рамках субсидии из областного бюджета на развитие материально-технической базы в сумме 4 584 тыс. руб. (в т.ч. за счет районного бюджета 458 тыс. руб.); проведение достоверности определения сметной стоимости локальной сметы «Капитальный ремонт помещения, расположенного по адресу: Калужская область, г. Таруса, ул. М. Цветаевой, д. 25, пом. 15» в сумме 185 тыс. руб.

- по подпрограмме «Обеспечение функционирования системы образования» муниципальной программы «Развитие системы образования МР «Тарусский район» выделено – 11 989 тыс. рублей или 84,9 % годового плана (расходы на содержание аппарата управления; централизованной бухгалтерии отдела образования, группы хозяйственного учета, методического кабинета, курсы повышения квалификации);

- по подпрограмме «Создание условий для получения качественного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования МР «Тарусский район» расходы составили 70 490 тыс. руб. или 99,8 % при годовом плане 70 624 тыс. руб., в том числе:

* на организацию питания в образовательных учреждениях Тарусского района» 20 920 тыс. рублей (детские сады – 8 464 тыс. рублей; школы – 12 456 тыс. рублей, в т.ч. на обеспечение горячим питанием учащихся начальной школы – 7 722 тыс. руб. (средства федерального и районного бюджетов), социальная поддержки детям военнослужащих, добровольцев и мобилизованных в сумме 164 тыс. рублей;

* в рамках национального проекта «Образование» строительство школы на 250 учащихся в с. Лопатино израсходовано 1 060 тыс. руб. (средства областного (остатки прошлых лет) и районного бюджетов), в т.ч. расходы на техническое присоединение, газа, холодной воды, расходы на приобретение мебели оргтехники, оборудования для классов, музыкального, спортивного оборудования и инвентаря;

*проведение работ по капитальному и текущему ремонту зданий на сумму 48 510 тыс. рублей, в том числе:

- МБОУ ТСОШ № 2 в рамках субсидии из федерального и областного бюджетов расходы на модернизацию школьных систем образования составили 29 190 тыс. руб., в т.ч. капитальный ремонт школы в сумме 24 246 тыс. рублей, приобретение мебели, музыкального кухонного, спортивного оборудования, оборудования для классов – 4 944 тыс. руб.;

- МБОУ ТСОШ № 2 за счет средств регионального бюджета расходы составили 15 000 тыс. руб. на обустройство прилегающей территории, обустройство парковки для школьного автобуса, приобретение малых архитектурных форм и элементов спортивной площадки;

- МБОУ ТСОШ № 1 расходы в сумме 571 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации, проверка достоверности определения сметной стоимости, монтаж системы охранной сигнализации, ремонт АПС и системы видеонаблюдения, проведение работ на системе отопления, приобретение строительного материала;

- МБОУ ВСОШ в сумме 107 тыс. руб. - монтаж системы антитеррористического оповещения;

- МБОУ НООШ в сумме 295 тыс. руб. - разработка документации для ремонта МБОУ НООШ и проверка достоверности определения сметной стоимости, установка речевого антитеррористического оповещения;

- МБОУ ВНОШ в сумме 380 тыс. руб. - разработка документации по модернизации теплогенераторной МБОУ ВНОШ и проверка достоверности определения сметной стоимости;

- МБОУ ВНОШ в сумме 2 000 тыс. руб. на устройство ограждения из 3D-панелей в районе д. 7 ул. Школьная с. Волковское и ремонт котельной;

- МБДОУ д/с «Солнышко» в сумме 143 тыс. руб. – капремонт канализационных колодцев на территории детского сада;

- МБДОУ "Детский сад «Березка» в сумме 485 тыс. руб. – монтаж системы антитеррористического оповещения и установка оконных блоков ПВХ;
- МБДОУ д/с "Малышок" в сумме 161 тыс. руб. - установка автономной системы экстренного оповещения и ремонт водосточной системы и отливов;
- МБДОУ д/с "Аленушка" в сумме 48 тыс. руб. - установка видеодомофонов;
- МБДОУ Д/С "Радуга" в сумме 130 тыс. руб. - ремонт водопровода с заменой трубы.
- по подпрограмме «Поддержка талантливой молодежи» муниципальной программы «Развитие системы образования МР «Тарусский район» выделено – 158 тыс. рублей на участие в мероприятиях, направленных на выявление талантливой молодежи интеллектуальных конкурсах, олимпиадах, научно-практических конференциях, творческих конкурсах, фестивалях регионального и всероссийского уровней;
- по муниципальной программе «Организация отдыха, оздоровления, творческого досуга, занятости детей и подростков в каникулярное время» проведены школьные лагеря с дневным пребыванием. Расходы составили 1 598 тыс. рублей (областной бюджет – 770 тыс. рублей, местный бюджет - 828 тыс. руб.). Охват детей и подростков составил 1408 чел.;
- по программе «Молодежь Тарусского района» 394 тыс. рублей на грамоты, подарочные наборы участникам конкурсов, олимпиад, новогодние подарки;
- курсы повышения квалификации - 79 тыс. рублей.

Расходы в области культуры составили 43 476 тыс. рублей, или 96,9 % годового плана.

Средства в сумме 43 363 тыс. рублей и направлены на обеспечение деятельности учреждений культуры, на содержание аппарата управления отдела культуры и централизованной бухгалтерии отдела культуры, в том числе на выполнение требований антитеррористической защищенности объектов социальной сферы – 1 011 тыс. рублей; на комплектование книжных фондов за счет средств федерального и местного бюджета в сумме 113 тыс. рублей.

Расходы в области социальной политики профинансированы на 97,2 %, при плане – 98 250 тыс. рублей, исполнено – 95 495 тыс. рублей, в том числе на:

- социальное обеспечение населения, расходы на социальную поддержку отдельных категорий граждан, меры социальной поддержки которых установлены нормативными правовыми актами Калужской области (оплата жилищно-коммунальных услуг, ежемесячные пособия и выплаты, ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей) – 74 226 тыс. рублей;
- оказание государственной социальной помощи на основе социального контракта отдельным категориям граждан в сумме 6 016 тыс. рублей;
- социальную доплату к пенсии муниципальным пенсионерам в сумме 3 446 тыс. руб.;
- выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком – 22 тыс. рублей.
- другие общегосударственные вопросы в области социальной политики – 10 406 тыс. рублей (содержание ОСЗН Тарусского района, организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, прочие мероприятия в области социальной политики).
- в рамках программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории МР «Тарусский район» участницей, изъявившей желание получить социальную выплату, стала 1 семья. Объем расходов на реализацию данной программы составил 1 379 тыс. рублей, в т. ч. средства районного бюджета 345 тыс. рублей.

Расходы на физическую культуру и спорт составили 17 952 тыс. рублей или 96,2 %. Средства направлены на обеспечение деятельности спортивной школы «Лидер», а также на организацию и проведение районных мероприятий, участие в областных и всероссийских соревнованиях, в том числе:

- на выполнение требований антитеррористической защищенности объектов социальной сферы – 788 тыс. рублей.;

- реализация сертификатов чемпионов и призеров Кубка России по сапату и их тренера-наставника – 506 тыс. рублей.

Расходы, связанные с изданием и распространением газеты «Октябрь», составили 2 606 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 14 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений составили 28 518 тыс. рублей, или исполнено на 100,0 % (предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года по обязательным платежам отсутствует.

Задолженность по оплате труда с начислениями по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует

Исполнение расходной части районного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Исполнение расходов районного бюджета на общую сумму 660 853,2 тыс. рублей в 2023 году осуществляло 6 главных распорядителей бюджетных средств по расходам (ГРБС).

Структура расходов районного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

44,7% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 003) на сумму 295323,4 тыс. рублей (исполнено на 98,8% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств 298947,8 т.р.);

19,6% расходной части районного бюджета расходовано Администрацией муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 001) на сумму 129424,4 тыс. рублей (исполнено на 97,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств 133 052,3 т.р.);

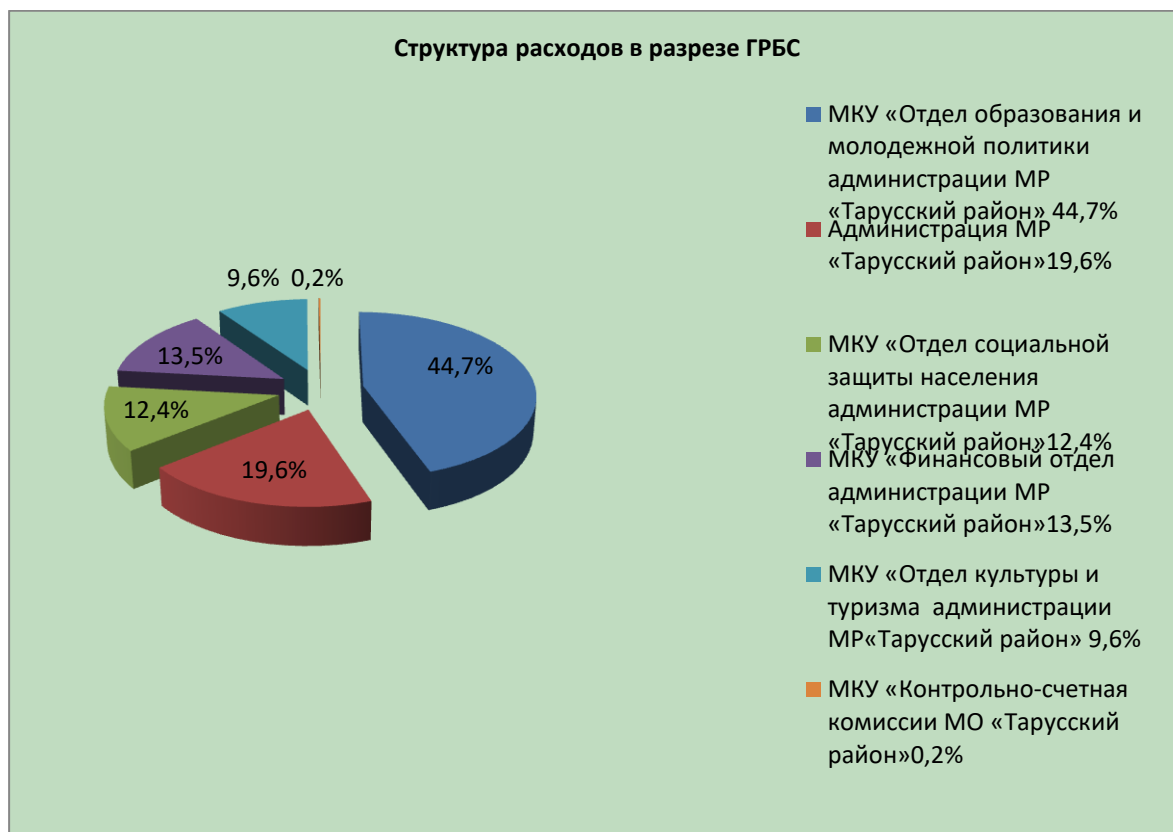
12,4% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Отдел социальной защиты населения администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 006) на сумму 81 847,8 тыс. рублей (исполнено на 98,1% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств 83469,2 т.р.);

13,5% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Финансовый отдел администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 900) на сумму 88992,2 тыс. рублей (исполнено на 98,7% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств в размере 90183,5 тыс.руб.);

9,6% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Отдел культуры и туризма администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 056) на сумму 63522,3 тыс. рублей (исполнено на 97,8% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств в размере 64978,8 тыс.руб.);

0,2% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Контрольно-счетная комиссии муниципального образования «Тарусский район» (КГРБС 008) на сумму 1743,1 тыс. рублей (исполнено на 95,9% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств в размере 1815,8 т.руб).

Структура расходов районного бюджета в разрезе ГРБС в 2023 году наглядно представлена в диаграмме:



Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 23.12.2022 № 57 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утвержден дефицит бюджета в сумме 4 862,2 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в Решение о бюджете дефицит утвержден в размере 20 035 тыс. рублей

Фактически за отчетный период бюджет МО «Тарусский район» исполнен с дефицитом в сумме 1 215,8 тыс. рублей.

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице N 6

Таблица N 6

(руб.)

Наименование показателя	План в соответствии с уточненной бюджетной росписью	Исполнено
1	2	3
Погашение кредитов	-3 915 300	-3 915 300
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов	12 415 300	12 415 300
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	11 534 957,70	-7 284 261,40
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего	20 034 957,70	1 215 738,60

Отчет о расходовании средств резервного фонда за 2023 г.

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Нормативная величина резервного фонда Администрации утверждена Решением о бюджете на 2023 год в сумме 700 тыс. рублей (с изм. и доп.), что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством. Расходы за счет средств резервного фонда в 2023 году не производились.

Выводы и предложения:

1. Представленный «Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Тарусский район» за 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в МР «Тарусский район».

2. Отчет об исполнении районного бюджета для подготовки заключения на него, представлен финотделом Администрации МР «Тарусский район» без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

3. Представленная бюджетная отчетность по полноте представленных форм соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 года (далее – Инструкция № 191н). При анализе кассовых расходов, отраженных в годовом отчете главных распорядителей бюджетных средств с отчетом об исполнении бюджета, отклонений не выявлено.

4. При выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности финансового органа: Баланс (форма 0503320), Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369), Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368), подтверждена достоверность и сбалансированность представленных отчетов. Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимосвязаны.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Тарусский район» считает возможным принять Проект Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2023 год».

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, п.8.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Тарусский район», заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» предоставляется в Районное Собрание МР «Тарусский район» с одновременным направлением Администрации МР «Тарусский район».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова