



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 25.04.2024 № 134
на № 126/1 от 29.03.2024

**Председателю
Думы Окуловского
муниципального района
Т.В. Нестеровой**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета Окуловского
муниципального района за 2023 год**

г. Окуловка

от 25 апреля 2024 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116 и Положением о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе, утвержденным решением Думы муниципального района от 25.11.2021 № 81 (в редакции решения Думы Окуловского муниципального района от 22.12.2021 № 94).

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год (далее – годовой отчет) и проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных

распорядителей бюджетных средств и администраторов доходов муниципального бюджета (далее – главные администраторы средств бюджета).

При подготовке заключения использованы также материалы и результаты проверок, проведенных Контрольно-счётной комиссией в 2023 году в рамках проведения контроля формирования бюджета муниципального района, оперативного анализа и контроля за исполнением бюджета муниципального района.

Основные показатели исполнения бюджета Окуловского муниципального района

Основными характеристиками бюджета Окуловского муниципального района (далее – бюджет района) являются: общий объем доходов бюджета района – 1051995,2 тыс.рублей, общий объем расходов бюджета района 1098182,2 тыс.рублей, дефицит бюджета района – 46187,0 тыс.рублей. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	1051995,2	1077843,3	102,5
Расходы	1098182,2	1070693,8	97,5
Дефицит/профицит	(-)46187,0	7149,5	-

Решением Думы Окуловского муниципального района от 22.12.2022 № 158 «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет был утвержден на 2023 год по доходам 1125 700,5 тыс.рублей, по расходам в сумме 1140 408,4 тыс.рублей, с дефицитом бюджета 14 707,9 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета района в решение о бюджете восемь раз вносились изменения по корректировке основных характеристик бюджета района, в результате которых параметры бюджета изменены: по доходам - уменьшены на 73705,3 тыс. рублей; по расходам - уменьшены на 42226,2 тыс. рублей; по дефициту бюджета - увеличены на 31479,1 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счете бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (БК РФ) исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на 31.12.2023 соответствуют показателям, предусмотренным решением о бюджете (в редакции решения Думы от 26.12.2023 № 222) с учетом уведомлений по расчетам между бюджетами от Администрации Березовикского сельского поселения на сумму 1,1 тыс.рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год согласно проекту решения утверждается по доходам в сумме 1077843,3 тыс. рублей, что составляет 102,5 процента от уточненного плана; по расходам в сумме 1070693,8 тыс.рублей,

что составляет 97,5 процента от уточненного плана, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 7149,5 тыс.рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета Окуловского муниципального района на конец отчетного периода составил 27574,2 тыс. рублей, из них остаток неисполненных целевых средств – 384,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда Окуловского муниципального района в 2023 году в сумме 300,0 тыс.рублей не расходовались, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

Анализ исполнения доходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год

Исполнение доходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Виды доходов	Исполнение 2022 год	2023 год		Структура, %	Процент исполнения	
		Уточненный план	Исполнение		к плану	к 2022г.
Налоговые доходы	265779,2	276938,7	299621,3	89,5	108,2	112,7
Неналоговые доходы	18916,6	31371,8	35160,8	10,5	112,1	185,8
Итого налоговых и неналоговых доходов	284695,8	308310,5	334782,1	31,0	108,6	117,6
Безвозмездные поступления	616457,6	743 684, 7	743061,2	69,0	99,9	120,5
Всего доходов	901153,4	1051995,2	1077843,3	100	102,5	119,6

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена в сумме 1077843,3 тыс.рублей или на 102,5 процента к уточненному плану с превышением на 25948,1 тыс. рублей, из них рост налоговых доходов – на 8,2 процента, неналоговых – на 12,1 процента. Увеличение налоговых доходов в отчетном году связано с изменением дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц, в порядке замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов с 23 процентов до 29 процентов. Рост неналоговых доходов обусловлен дополнительным поступлением платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2987,7 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом поступило доходов с ростом на 176689,8 тыс.рублей или на 19,6 процента за счет увеличения налоговых доходов на 12,7 процентов и безвозмездных поступлений на 20,5 процента.

В структуре доходов бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2022 годом незначительно снизился с 31,6 процента до 31,0 процента; удельный вес безвозмездных поступлений увеличился (с 68,4 процента до 69,0 процентов).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Окуловского муниципального района налоговые доходы составили 89,5 процента, неналоговые доходы - 10,5 процента.

План поступлений по налоговым и неналоговым доходам выполнен в объеме 334782,1 тыс.рублей или с ростом на 108,6 процента к уточненному плану. В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный план (297059,72 тыс.рублей) по собственным доходам был скорректирован в сторону увеличения на 11250,8 тыс. рублей (на 3,8 процента).

Налоговые поступления исполнены в сумме 299621,3 тыс.рублей, или на 108,2 процента. Наибольшую составную часть **в налоговых доходах** имеет налог на доходы физических лиц - 80,3 процента. Годовой план по налогу на доходы физических лиц выполнен на 108,2 процента (при плане 222451,5 тыс.рублей выполнено – 240636,0 тыс.рублей), дополнительно поступило 18184,5 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом (215255,1 тыс.рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 25380,9 тыс. рублей.

План по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 108,0 процента (при плане 43658,0 тыс.рублей, исполнено 47157,6 тыс.рублей), дополнительно поступило 3499,6 тыс.рублей.

План по единому сельскохозяйственному налогу за анализируемый период исполнен в полном объеме – 6,1 тыс.рублей.

Плановые назначения по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации выполнены на 116,4 процента (при плане 5 413,2 тыс.рублей, поступило 6 300,8 тыс. рублей);

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме 1605,5 тыс.рублей или на 96,1 процента;

Государственная пошлина поступила в сумме 3913,2 тыс.рублей или 104,1 процента к плану.

План поступлений по неналоговым доходам исполнен в сумме 35160,8 тыс.рублей или на 112,1 процента к плановым назначениям.

Главными администраторами большинства неналоговых доходов являлись Администрация Окуловского муниципального района и комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района а так же администраторы федерального уровня.

Неналоговые доходы представлены следующими видами доходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 4391,7 тыс.рублей при плане 1404,0 тыс.рублей или с превышением в 3,1 раза;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а так же средства от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных участков поступили в общей сумме 4622,4 тыс.рублей при плане 4300,0 тыс.рублей или исполнено на 107,5 процента;

- доходы от сдачи имущества в аренду в бюджет муниципального района поступили в сумме 3459,0 тыс. рублей, при плане 3323,0 тыс. рублей или исполнено на 104,1 процента;

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности при плане 58,5 тыс.рублей исполнены в объеме 58,5 тыс.рублей или на 100,0 процента;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 4144,0 тыс. рублей, при плане 3840,0 тыс.рублей или исполнены на 107,9 процентов;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, находящихся в муниципальной собственности при плане 651,0 тыс.рублей поступила в сумме 661,8 тыс.рублей (101,6 процента);

- прочие неналоговые доходы поступили в сумме 667,2 тыс. рублей, при плане 628,3 тыс.рублей или на 106,2 процента;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 17171,9 тыс.рублей при плане 17166,0 тыс.рублей или в полном объеме.

Безвозмездные поступления в 2023 году в бюджет Окуловского муниципального района составили 743061,2 тыс. рублей при плане 743684,7 тыс.рублей, или 99,9 процента от уточненного плана, а так же выше уровня 2022 года (616457,6 тыс.рублей) на 20,5 процента, из них:

- дотация – 18470,6 тыс.рублей или 100,0 процентов;

- субсидии –375085,9 тыс. рублей или 99,9 процента к уточненному плану или на 47,2 процента выше показателя прошлого года (254724,6 тыс. рублей);

- субвенции –257197,4 тыс. рублей или 99,9 процента к уточненному плану, увеличение к исполнению 2022 года (255512,6 тыс.рублей) составило 0,7 процента;

- межбюджетные трансферты –92 667,1тыс. рублей, или 100,0 процента к плану. К факту 2022 года (92260,9 тыс. рублей) увеличение составило 0,4 процента.

В отчетном году поступило в бюджет муниципального района из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов на исполнение части полномочий поселений по решению вопросов местного значения (на содержание штатных единиц, выполняющих полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями) 772,3 тыс. рублей или 100,0 процента к уточненному плану.

Доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 2,0 тыс.рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в 2023 году составил 461,9 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Виды расходов	Исполнение 2022 год	2023 год		Структура, %	процент исполнения	
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		к плану	к периоду 2022
Общегосударственные вопросы	69642,48149	91379,16946	80468,69635	7,5	88,0	115,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2274,944	2149,296	2130,57488		99,1	93,6
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	40881,59333	52817,10218	51486,35922		97,5	125,9
Судебная система	182,9	3,6	3,6		100,0	2,0
Обеспечение деятельности финансовых, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8770,45082	11501,662	10786,23613		93,8	123,0
Резервные фонды	0	300,0	0,0		-	-
Другие общегосударственные вопросы	17532,59334	24607,50928	16061,92612		65,3	91,6
Национальная оборона	900,0	1035,5	1035,5	0,1	100,0	115,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4222,0924	3989,943	3883,91735	0,4	97,3	91,8
гражданская оборона	149	50,0	50,0		100,0	33,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3683,26044	3827,143	3721,11735		97,2	100,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	389,83196	112,8	112,8		100,0	28,9
Национальная экономика	18716,22353	28710,92609	27448,11323	2,5	95,6	146,6
Сельское хозяйство и рыболовство	182,53812	216,2	215,86983		99,8	118,2
Транспорт	7147,5	8929,3	8922,85672		99,9	124,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11058,53309	14910,07409	14117,78879		94,7	127,7
Другие вопросы в области национальной экономики	327,65232	4655,352	4191,59789		90,0	В 12,8 раз

Жилищно-коммунальное хозяйство	18698,41154	12443,07109	11781,4361	1,1	94,7	63,0
Жилищное хозяйство	612,02017	1731,0	1252,40328		72,3	204,6
Коммунальное хозяйство	18086,39137	10712,07109	10529,03282		98,3	58,2
Охрана окружающей среды	436,5	0,0	0,0		-	-
Образование	507342,00658	642472,15793	639783,05415	59,8	99,6	126,1
Дошкольное образование	146847,2224	153157,36066	152822,05066		99,8	104,0
Общее образование	315222,3847	441428,52231	439534,52324		99,6	139,4
Дополнительное образование детей	18477,17955	19206,16293	19199,84793		99,9	103,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	33,3	33,3		100,0	-
Молодежная политика	5738,49016	4131,3644	3985,05575		96,5	69,4
Другие вопросы в области образования	21056,72981	24515,44763	24208,27657		98,7	115,0
Культура, кинематография	130099,5208	179296,60891	177615,50817	16,6	99,0	136,5
Культура	112519,7216	157912,27027	156409,76027		99,0	139,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	17579,79924	21384,33864	21205,74790		99,2	120,6
Социальная политика	50787,96481	32403,605	32032,91632	3,0	98,85	63,1
Пенсионное обеспечение	2519,08494	2622,0	2570,6153		98,0	102,0
Социальное обеспечение населения	55,71428	429,6	369,13043		85,9	В 6,6 раза
Охрана семьи и детства	48213,16559	29352,005	29093,17059		99,1	60,3
Физическая культура и спорт	22691,271	27028,301	26626,12892	2,5	98,5	117,3
Обслуживание муниципального долга	322,95879	516,91274	71,29435	0,0	13,8	22,1
Межбюджетные трансферты	83080,67975	78905,99	69947,22491	6,5	89,0	84,2
Итого расходов	906 940,11070	1098182,18572	1070693,78985	100,0	97,5	118,0

Расходная часть бюджета муниципального района исполнена на 97,5 процента к уточненному плану, невыполнение плановых назначений по расходам составило 27488,4 тыс. рублей.

Как видно из таблицы, выполнены назначения по одному разделу функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а именно «Национальная оборона».

Незначительное невыполнение плановых назначений имело место по трем разделам функциональной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 97,3 процента; «Национальная экономика»

- 95,6 процента; «Образование» - расходы исполнены 99,6 процента; «Культура, кинематография» - 99,0 процента, «Социальная политика – 98,85 процента, «Физическая культура и спорт» - 98,5 процента от утвержденных ассигнований.

Наименьшее выполнение (ниже 95,0 процентов) установлено по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 88,0 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы исполнены на 94,7 процента, «Межбюджетные трансферты» - 89,0 процента, «Обслуживание муниципального долга» - 13,8 процента от утвержденных ассигнований.

Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета муниципального района изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2023 году решением о бюджете предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ в объеме 1005101,4 тыс.рублей, кассовые расходы на реализацию которых составили 988518,55 тыс. рублей (исполнено на 98,4 процента к уточненному плану).

На момент проведения экспертизы в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований семи муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете в установленный срок (3 месяца):

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования в последней редакции	Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений	Отклонение (гр.3-2)
1	2	3	4
«Капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Окуловском муниципальном районе на 2015-2024 годы»	629,9	1 731,0	+1101,1
«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2023 годы»	10720,2	10712 ,1	-8,1
«Профилактика правонарушений и преступлений в Окуловском муниципальном районе на 2023 – 2025 годы»;	109,0	112,8	+3,8
"Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Окуловском муниципальном районе на 2023-2025 годы"	1794,4	502,6	-1291,8
«Развитие молодежной политики в Окуловском муниципальном районе на 2013-2025 годы»	3822,9	4131,4	+308,5
«Развитие физической культуры и спорта в Окуловском муниципальном районе на 2020 - 2024 годы»».	17393,2	27028,3	+9635,1
«Обеспечение безопасности людей на водных объектах Окуловского муниципального района на 2023 – 2025 годы»	30,0	15,5	-14,5

На финансирование непрограммных направлений деятельности в бюджете муниципального района предусматривалось направление средств в сумме 93079,6 тыс. рублей (8,5 процента от общего объёма расходов бюджета), фактическое исполнение составило 82175,2 тыс. рублей или 88,3 процента к уточненному плану и с ростом на 17,7 процента к уровню прошлого года (69809,0 тыс.рублей). Согласно Сведениям о численности работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений на 01.01.2024 расходы на содержание органов местного самоуправления составили 69776,4 тыс.рублей. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления не превышен и составил 9,77 процента, при плане -10,77 процента¹.

Анализ расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение расходов составило 80468,7 тыс. рублей или исполнено на 88,0 процента к уточненному плану (не выполнено 10910,4 тыс. рублей), из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления 2130,6 тыс. рублей или исполнены на 99,1 процента к уточненному плану;

расходы на функционирование органов местной администрации составили 51486,4 тыс.рублей или исполнены на 97,5 процента к уточненному плану;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 10786,2 тыс. рублей или исполнены на 93,8 процента к уточненному плану;

расходы на судебную систему составили 3,6 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процента к уточненному плану;

другие общегосударственные расходы составили 16061,9 тыс. рублей или исполнены на 65,3 процентов к уточненному плану.

Следует отметить, за отчетный финансовый год на исполнение судебных актов из бюджета муниципального района по данному разделу направлено 139,6 тыс.рублей при плане 7624,4 тыс.рублей. Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств (нарушение требований ст.34,162 Бюджетного кодекса РФ).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2023 году в структуре расходов бюджета муниципального района составил 7,5

¹ Постановлением Правительства Новгородской области от 01.12.2022 № 653 утвержден норматив расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих (в % от доходов бюджета Окуловского муниципального района – 14.39 процента)

процента.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовое исполнение расходов составило 1035,5 тыс. рублей (в 2022 году – 900,0 тыс.рублей) или исполнено на 100,0 процентов к уточненному плану и 115,0 процента к прошлому году. По данному разделу отражены безвозмездные перечисления бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы раздела составляют 0,1 процента.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 3883,9 тыс. рублей или на 97,3 процентов. В отчетном году произведены расходы на обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской служебного обеспечения (3705,6 тыс.рублей); на обеспечение оповещения и информирования на территории района в сумме 50,0 тыс.рублей; на обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам в сумме 15,5 тыс.рублей; на улучшение антитеррористической защищенности потенциальных объектов террористических посягательств, находящихся в собственности или ведении Окуловского муниципального района в сумме 112,8 тыс.рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** кассовое исполнение расходов составило 27448,1 тыс. рублей или исполнены на 95,6 процента к уточненному плану. По сравнению с отчетными данными за предыдущий год (2022 год – 18716,2 тыс. рублей) расходы по отрасли «Национальная экономика» увеличились на 46,6 процента. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы раздела составляют 2,5 процента.

По подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены бюджетные назначения в сумме 215,9 тыс. рублей или в полном объеме.

По подразделу **«Транспорт»** исполнены расходы связанные с перевозкой пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулированию тарифов в пригородном сообщении в сумме 8922,9 тыс.рублей или на 99,9 процентов к плану.

По подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** предусмотрены бюджетные назначения в сумме 14910,1 тыс. рублей, исполнено в сумме 14117,8 тыс. рублей или 94,7 процента.

Направлено в отчетном году:

на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района– 9513,8 тыс. рублей, при плане 9990,9 тыс.рублей или 95,2 процента, из них в рамках проекта «Дорога к дому» отремонтирован участок дороги от д.Заозерье до ст. Заозерье на сумму 3604,4 тыс.рублей, ремонт деревянных мостов в. Чудово и д.Малые Гусины на сумму 3844,6 тыс.рублей.

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского

муниципального района – 4604,0 тыс. рублей или с ростом к уровню 2022 года (4369,2 тыс. рублей) на 5,4 процента.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 4191,6 тыс. рублей при плане 4655,3 тыс. рублей, или 90,0 процента.

Данные расходы были направлены на реализацию муниципальных программ: «Развитие системы управления муниципальным имуществом в районе» в сумме 117,2 тыс.рублей; «Обеспечение экономического развития района» в целях повышения инвестиционной привлекательности района в сумме 4074,4 тыс.рублей в т.ч. на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные силы РФ, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением в сумме 2938,4 тыс.рублей; на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 774,2 тыс.рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 11781,4 тыс. рублей или исполнены на 94,7 процента к уточненному плану.

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1252,4 тыс. рублей или на 72,3 процента к уточненному плану. Расходы направлены на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Окуловском муниципальном районе» на перечисление взносов в региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в размере 10529,0 тыс.рублей, или на 98,3 процента к плановым назначениям. Расходы были направлены в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе», в основном на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов централизованной системы водоснабжения Окуловского муниципального района в сумме 9830,0 тыс.рублей.

По разделу «Образование» расходы составили 639783,0 тыс. рублей при плане 642472,2 тыс.рублей или исполнены на 99,6 процента.

В разрезе подразделов расходы характеризуются следующим образом:

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» исполнены на сумму 152822,0 тыс. рублей или 99,8 процента к уточненному плану. Освоены бюджетные назначения в сумме 695,0 тыс.рублей, выделенные на ремонт здания филиала МАДОУ Детский сад № 8 г.Окулова в д.Озерки и здания в с.Березовик.

Бюджетные назначения по подразделу «Общее образование» исполнены на сумму 439534,5 тыс. рублей или 99,6 процента к уточненному плану. В рамках национального проекта «Образование» исполнены назначения на реализацию федерального проекта «Современная школа» 8063,9 тыс.рублей (обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях в сумме 7363,9 тыс.рублей, на

финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленности в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 200,0 тыс.рублей, на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленностей в муниципальных общеобразовательных организациях области, расположенных в сельской местности и малых городах в сумме 500,0 тыс.рублей);

на реализацию федерального проекта «Успех каждого ребенка» в сумме 2838,4 тыс.рублей (на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятие физической культурой и спортом в образовательных организациях);

на реализацию федерального проекта «Цифровая образовательная среда» в сумме 120,0 тыс.рублей (на финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях в сумме 90,0 тыс.рублей, финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях области в сумме 30,0 тыс.рублей);

на реализацию федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 269,9 тыс.рублей (на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях);

На капитальный ремонт здания МАОУ «Средняя школа №3 г. Окуловка» и благоустройство прилегающей территории, реализацию прочих мероприятий по обеспечению ее функционирования направлено 28906,5 тыс.рублей.

На реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, благоустройство прилегающей к зданию территории в МАОУ «Средняя школа № 1 г.Окуловка» и «Средняя школа № 2 г.Окуловка» из муниципального бюджета предоставлены субсидии автономным учреждениям в объеме 204543,9 тыс.рублей. В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией совместно со Счетной палатой области по предложению Губернатора Новгородской области Никитина А.С. осуществлялся в три этапа «Мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности» в ходе которого были устранены отдельные нарушения и недостатки.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование» исполнены на сумму 19199,8 тыс.рублей или на 99,9 процентов к уточненному плану на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования, из них на реализацию федерального проекта «Успех каждого ребенка» в сумме 45,0 тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» направлены на организацию дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц, муниципальных служащих и служащих района в сумме 33,3 тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика» исполнены на сумму 3985,0 тыс. рублей или 96,5 процента к уточненному плану в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие молодежной политики на территории Окуловского муниципального района на 2023-2025 годы".

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» исполнены на сумму 24208,3 тыс. рублей или 98,7 процента к уточненному плану, направлены в основном на обеспечение деятельности органов местных администраций (7632,5 тыс.рублей) и деятельности муниципальных учреждений обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования (12389,3 тыс.рублей), организацию каникулярного отдыха и здорового образа жизни – 1467,8 тыс.рублей.

Расходы по разделу «Образование» направлены на реализацию шести программ.

В структуре расходов бюджета муниципального района расходы раздела занимают основную долю – 59,8 процента.

По **разделу «Культура, кинематография»** расходы составили 177615,5 тыс. рублей или 99,0 процента к уточненному плану, в том числе:

Бюджетные назначения по подразделу «Культура» исполнены на сумму 156409,8 тыс. рублей или 99,0 процента к уточненному плану. В рамках **федерального проекта «Культура»** на ренновацию (капитальный ремонт) с заменой технологического оборудования, выявленного объекта культурного наследия «Здание купеческого клуба» направлены субсидии бюджетному учреждению «МКДЦ» в объеме 92444,0 тыс.рублей, в том числе в рамках соглашения от 24.01.2022 № 49628000-1-2022-005 с министерством культуры Новгородской области - 86 574,7 тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на сумму 21205,7 тыс. рублей или на 99,2 процента к уточненному плану.

В структуре расходов бюджета муниципального района данные расходы составили 16,6 процента.

По **разделу «Социальная политика»** расходы составили 32032,9 тыс. рублей или исполнены 98,8 процента, что значительно, на 36,9 процента ниже показателя прошлого года (50788,0 тыс.рублей).

По подразделу «Пенсионное обеспечение» - выполнено 2 570,6 тыс. рублей или 98,0 процента.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» - исполнены в сумме 369,1 тыс.рублей или на 85,9 процента.

По подразделу «Охрана семьи и детства» кассовое исполнение составило 29093,2 тыс. рублей или 99,1 процентов. Расходы направлены на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения

родителей в размере 27540,5 тыс.рублей, на предоставление социальных выплат двум молодым семьям на приобретение жилого помещения в размере 1552,7 тыс.рублей.

В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы данного раздела составляют 3,0 процента.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 26626,1 тыс. рублей при плане 27028,3 тыс.рублей или исполнены на 98,5 процента к уточненному плану.

Все расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Окуловском муниципальном районе на 2014 - 2023 годы» и направлены на обеспечение деятельности автономных учреждений (Спортивная школа и Центр гребного слалома). На реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» направлено 2197,8 тыс.рублей (из них средства субсидии из областного бюджета 1147,0 тыс.рублей), на эти средства в МАОУ ДО «Спортивная школа г.Окуловка» проведен ремонт кровли.

В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы данного раздела составляют 2,5 процента.

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** составили 71,3 тыс. рублей или 13,8 процента к уточненному плану и 22,1 процента к факту прошлого года (322,9 тыс.рублей). Расходы на обслуживание муниципального долга составили в отчётном периоде 0,009 процента² объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации, что не превышает предельные размеры, установленные статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 процентов объёма расходов).

По разделу **«Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»** расходы составили 69947,2 тыс. рублей или исполнены на 89,0 процентов к уточненному плану. Бюджетам поселений в отчетном году выделены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в объеме тыс.рублей и прочие межбюджетные трансферты в объеме тыс.рублей, из них на проведение мероприятий, планируемых к реализации в рамках трехстороннего соглашения о сотрудничестве в области социально-экономического развития муниципального образования «Окуловский муниципальный район» от 08.04.2019 № 01-46/100 заключенного между Правительством Новгородской области, администрацией Окуловского муниципального района и ООО «Сплат Глобал» в сумме тыс.рублей. на финансовое обеспечение затрат по созданию и (или) содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме тыс.рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме тыс.рублей,, на погашение задолженности по решениям Арбитражного суда в сумме тыс.рублей.

² 71,3 тыс.руб.: (1070693,8 тыс.руб-257197,4 тыс.руб.) x100 = 0,0009

Анализ исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда Окуловского муниципального района

Доходы дорожного фонда Окуловского муниципального района (далее – дорожный фонд) составили 14035,8 тыс. рублей (или 106,7 процента к годовому плану), не включая неиспользованные остатки средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 в сумме 1458,1 тыс.рублей. Плановые назначения перевыполнены на 887,65 тыс. рублей за счет поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты.

Расходы дорожного фонда при плановых назначениях 14910,1 тыс. рублей освоены в размере 14117,8 тыс.рублей или на 94,7 процента. Неисполнение составило 792,3 тыс.рублей. Согласно пункту 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании Решения Думы Окуловского муниципального района от 27.11.2013 № 269 «О муниципальном дорожном фонде Окуловского муниципального района» (с изменениями от 28.04.2014 № 308, от 11.12.2014 № 347) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда текущего финансового года подлежит корректировке (увеличению) на величину бюджетных ассигнований, неиспользованных в 2023 году, с учетом разницы между прогнозируемым и фактически поступившим в отчетном году объемом доходов дорожного фонда. Исходя из результатов исполнения дорожного фонда в отчетном году, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год так же подлежит корректировке (увеличению) на сумму 1376,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в бюджете района на 2023 год составили 10977,4 тыс. рублей или на 100,0 процента к плановым назначениям.

Бюджетные инвестиции были осуществлены в части:

- приобретения жилья для детей-сирот (квартир) на сумму 10560,4 тыс. рублей или на 100,0 процента;
- на реализацию мероприятий по обеспечению населения нецентрализованным водоснабжением на сумму 417,0 тыс.рублей или 99,9 процента от плановых назначений (417,4 тыс.рублей).

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных Администрацией муниципального района.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Окуловского муниципального района

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности бюджета муниципального района характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2023	01.01.2024		
Кредиторская задолженность, всего	2680,71872	1083,48128	-1597,23744	40,4
комитет образования	22,64712	71,53548	-48,88836	313,9
комитет культуры	29,22994	363,85942	+334,62958	12,4 раза
Администрация района	228,52795	64,29874	-164,22921	28,1
Комитет финансов	2400,31371	576,80299	-1823,51072	-76,0
Контрольно-счетная комиссия	0,0	0,0	-	-
Дебиторская задолженность, всего	22422,62138	87546,83923	+65124,21785	В 3,9 раза
комитет образования	13125,6217	419,74705	-12705,87465	3,2
комитет культуры	42,05116	744,66058	+702,60942	17,7 раза
Администрация района	9249,02536	86382,4316	+77133,40624	934,0
Комитет финансов	5,92316	0,0	-5,92316	-
Контрольно-счетная комиссия	0,0	0,0	-	-

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность получателей средств муниципального бюджета увеличилась в 3,9 раза и составила 87546,8 тыс.рублей, в том расчеты по расчеты по доходам – 86253,4 тыс.рублей в связи с постановкой на учет доходов будущих периодов, расчеты по выплатам – 1293,5 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода существенно снизилась на 59,6 процента и составила 1083,5 тыс.рублей, в том числе расчеты по выплатам – 144,7 тыс.рублей, расчеты по платежам в бюджеты – 931,8 тыс.рублей, задолженность по доходам – 7,0 тыс.рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Для достижения социальных, культурных, образовательных целей, в целях развития физической культуры и спорта, в районе функционируют 24 муниципальных учреждения, созданных в форме бюджетных (6) и автономных (17) учреждений.

В соответствии с заключенными соглашениями на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания из бюджета района направлено: субсидий на выполнение муниципального задания - 448234,2 тыс.рублей, исполнено – 444504,3 тыс.рублей или на 99,2 процента; Средств субсидий на иные цели направлено 354955,3 тыс.рублей, кассовый расход составил 311356,1 тыс.рублей или 87,7 процентов. Не исполнены в 2023 году средства субсидии на иные цели в сумме 43599,2 тыс.рублей, основную долю составляют средства, направленные на модернизацию школьных систем образования в МАОУ СШ № 1 г.Окуловка.

тыс. рублей

ГРБС	Бюджетные ассигнования, предусмотренные ГРБС на предоставление			
	субсидии на муниципальное задание		субсидии на иные цели, на цели осуществления капитальных вложений	
	План	Факт	План	Факт
комитет образования	343668,3	340476,0	256867,2	213559,8
комитет культуры	76238,8	76235,5	94610,4	94360,4
Администрация района	28327,1	27792,8	3477,7	3435,9
Всего	448234,2	444504,3	354955,3	311356,1

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений составила 5341,7 тыс. рублей, или на 45,2 процента выше показателя прошлого года (3677,6 тыс. рублей). Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 20534,6 тыс.рублей, что на 59,7 процента ниже уровня 2022 года.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области и в кредитных организациях числятся остатки денежных средств в сумме 64457,5 тыс. рублей, в том числе 6004,7 тыс. рублей – средства от приносящей доход деятельности; 3665,3 тыс.рублей – средства на выполнение муниципального задания, 54787,5 тыс.рублей – неиспользованные средства субсидии на иные цели.

Анализ состояние муниципального долга

Одним из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета явились бюджетные кредиты. Необходимость привлечения заёмных средств, в целях покрытия дефицита бюджета, приводит к росту муниципального долга.

Объем муниципального долга снизился на 3,0 процента (с 71459,2 тыс.рублей) и по состоянию на 01.01.2024 составил 69335,2 тыс. рублей или 34,45 процента к собственным доходам (без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступления налоговых доходов по дополнительному нормативу в сумме 133525,8 тыс.рублей) и не превысил верхний предел муниципального внутреннего долга, установленного статьей 23 Решения о бюджете (86167,1 тыс.рублей). Ограничения, установленные частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не превышены.

тыс. рублей

Вид заимствования	Сумма муниципального долга			
	на 01.01.2023		на 01.01.2024	
		структура	всего	структура
Кредиты, полученные от кредитных организаций	0,0	-	0,0	-

Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	71459,4	100,0	69335,2	100,0
Муниципальные гарантии		0,0		0,0
Муниципальный долг района, всего	71459,2	100,0	69335,2	100,0

Размер муниципального долга на конец отчетного периода снизился на 2124,0 тыс. рублей за счет:

- получение кредитов в кредитных организациях в сумме 0,0 тыс.рублей,
- погашение кредита в кредитной организации в сумме 0,0 тыс.рублей,
- погашения бюджетного кредита в сумме 12124,0 тыс. рублей,
- получение бюджетных кредитов в сумме 10000,0 тыс. рублей.

Изменений в структуре муниципального долг не произошло: доля коммерческих кредитов (0,0 процентов), доля бюджетных кредитов (100,0 процентов), уровень долговой нагрузки снизился (с 37,8 процента до 34,45 процентов). Муниципальное образование «Окуловский муниципальный район» отнесен приказом министерства финансов Новгородской области к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости³.

Привлечение и погашение внутренних заимствований произведено в соответствии с утвержденной программой внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2022 годом (323,0 тыс. рублей) снизились на 77,9 процента и составили 71,3 тыс. рублей.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией проведены внешние проверки бюджетной отчетности по доходам и расходам муниципального бюджета за 2023 год у пяти главных администраторов средств бюджета (ГАБС). Результаты внешних проверок по каждому главному администратору средств бюджета оформлены актами проверок и доведены до сведения должностных лиц объектов контроля. Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счётную комиссию в срок, установленный пунктом 29 Положения о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе. и в полном объеме, нарушения, выявленные в ходе предыдущей проверки учтены не в полной мере.

Годовая бюджетная отчётность у каждого ГАБС по своему составу, в основном, отвечает требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при составлении и утверждении решения о бюджете. Существенных нарушений и недостатков не

³ От 12.09.2023 № 167 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Новгородской области, отнесенных к группам с высоким уровнем долговой устойчивости, со средним уровнем долговой устойчивости и с низким уровнем долговой устойчивости;

установлено, однако пояснительная записка (ф. 0503160) не отражает полную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта отчетности. Проверки показали, что замечания Контрольно-счетной комиссии по результатам внешних проверок бюджетной отчетности за 2022 год учтены не в полном объеме.

Выводы

Проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2023 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

Бюджет района исполнен по доходам в сумме 1077 843,3 тыс. рублей или 102,5 процента от уточненного плана, по расходам в сумме 1070 693,8 тыс. рублей или 97,5 процента от уточненного плана, с профицитом в сумме 7149,5 тыс. рублей. Исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета района осуществлялось в соответствии с решением о бюджете на основании принятых в установленном порядке расходных обязательств.

При исполнении бюджета района соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета, муниципального долга и расходов на его обслуживание, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Отдельные нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, не оказали влияния на показатели годового отчёта, представленного на рассмотрение в Думу Окуловского муниципального района.

Вместе с тем, в целях повышения эффективности муниципального управления в финансово-бюджетной сфере, Контрольно-счетная комиссия рекомендует обратить внимание на принятие мер, направленных:

на повышение ответственности разработчиков муниципальных программ за соблюдением порядка их формирования, а также своевременного внесения изменений в утвержденные программы.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии**

Л.А. Хромченко