



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА

П Р И К А З

17.06.2024 года

№ 05-03-02

г. Кодаинск

«Об утверждении отчета о результатах
внешней проверки Отчета
об исполнении районного бюджета за 2023 год»

В целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь статьёй 15 Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 года № 29-176, и на основании заключения от 27.04.2024 года № 02-02-09/02-02-10.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить отчет о результатах внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год согласно приложению.
2. Инспектору (Поповой Ю.А.) обеспечить его размещение на сайте муниципального образования Кежемский район (вкладка «Ревизионная комиссия Кежемского района») в семидневный срок со дня утверждения.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района

Л.В. Греб

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
о результатах контрольного мероприятия**

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год»

1. Основание: пункт 2.6 Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 04.12.2023 года № 05-01-01, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, СФК № 1 (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденный приказом Ревизионной комиссии Кежемского района от 19.10.2017 № 05-01-02, статьи 54 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район».

2. Предмет мероприятия:

бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета.

3. Объект мероприятия: главные администраторы бюджетных средств.

4. Сроки проведения мероприятия: с 03.04.2024 по 26.04.2024 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- установить полноту и достоверность данных об исполнении районного бюджета;
- проанализировать и оценить содержащуюся в годовой бюджетной отчетности информацию о бюджетной деятельности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;
- установить соответствие исполнения районного бюджета положениям бюджетного законодательства;
- провести анализ (оценку) исполнения районного бюджета.

6. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34.3 Устава Кежемского района Красноярского края, статьи 54 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район», в соответствии с пунктом 2.6 Плана работы Ревизионной комиссии на 2024 год, а также подготовлено Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Основой Заключения является оценка исполнения районного бюджета за 2023 год главными администраторами бюджетных средств.

В процессе подготовки Заключения главных администраторов бюджетных средств проведен:

- анализ, выборочная проверка полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- анализ бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, проверка соблюдения порядка ее консолидации;
- анализ и выборочная проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения местного бюджета;
- оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;
- оценка состояния внутреннего финансового аудита у главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;

- иные задачи, обусловленные целью внешней проверки.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год была проведена проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности.

Отдельные недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Решением о районном бюджете от 06.12.2022 № 27-152 районный бюджет на 2023 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме **1 520 172,274** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 520 172,274** тыс. рублей с дефицитом в размере **0** тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета, в порядке правотворческой инициативы Администрацией муниципального района четыре раза вносились изменения в Решение о бюджете от 06.12.2022 № 27-152.

В результате внесенных изменений районный бюджет в последней редакции от 14.12.2023 № 37-216 был утвержден по доходам в сумме **1 697 138,657** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 748 809,168** тыс. рублей с дефицитом в размере **51 670,51** тыс. рублей.

Финансовым управлением администрации Кежемского района без внесения изменений в решение о бюджете (последняя редакция от 14.12.2023) в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2023 год. При этом уточненные бюджетные назначения по доходам составили 1 701 630,758 тыс. рублей, расходам – 1 753 301,2689 тыс. рублей. Плановый дефицит составил 51 670,511 тыс. рублей.

Все изменения касались основных характеристик районного бюджета. Так, утвержденные бюджетные назначения по доходам районного бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 11,9 %, расходы на 15,3 %.

Изменения в Решение о районном бюджете были связаны с увеличением сумм налоговых и неналоговых платежей, корректировкой объема безвозмездных поступлений в связи с поступлением уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2023 год» от органов исполнительной власти Красноярского края и от муниципальных образований района, с изменениями объема расходов бюджета, осуществляемых за счет предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений объема целевых средств, а также с корректировкой и перераспределением расходов за счет средств районного бюджета.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

Решением о бюджете № 27-152 общий объем доходов районного бюджета на 2023 год был утвержден в сумме **1 520 172,274** тыс. рублей. В течение отчетного периода в доходы районного бюджета четыре раза вносились изменения.

В соответствии с Решением о бюджете в последней редакции на 2023 год прогнозируемый план по доходам районного бюджета составил **1 697 138,657** тыс. рублей, уточненный объем доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета составил **1 701 630,758** тыс. руб.

Прогнозные показатели доходной части бюджета в отчетном году по сравнению с последней редакцией Решения о бюджете увеличились на 4492,101 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Изменения, внесенные в Решение о бюджете № 27-152, показали, что в разрезе групп доходов, изменение прогнозных показателей доходной части районного бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на 46 420,348 тыс. рублей или на 8,2 % в основном по причине корректировки сумм поступлений по налогу на прибыль организаций (+ 60198,3 тыс. рублей);

- неналоговые доходы увеличились на 3337,652 тыс. рублей или на 5,1 % и корректировались по всем видам неналоговых доходов; при этом основное изменение плановых показателей по неналоговым доходам произошло в связи с увеличением объема поступлений от продажи материальных и нематериальных активов (+1488,5 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления из краевого бюджета увеличились на 138271,64 тыс. рублей или на 15,6 %, из них плановые назначения по субсидиям увеличились на 211 266,744 тыс. рублей, из них на организацию бесплатного горячего питания, прочих субсидий бюджету муниципального района из краевого бюджета, субсидий на обеспечение жильем молодых семей.

Плановые назначения по субвенциям увеличились на 36 455,843 тыс. рублей, и в основном обусловлены корректировкой плановых назначений по субвенциям на осуществление переданных государственных полномочий, в том числе субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования .

- иные межбюджетные трансферты увеличились на 48 062,554 тыс. рублей или в 2,6 раза, в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, на поддержку отрасли культуры, передаваемых районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Изменения в доходную часть районного бюджета на 2023 год были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 181 458,484 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными утвержденными прогнозными показателями доходной части бюджета доходы увеличены на 11,9 %. Значительные изменения претерпели неналоговые доходы:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились в 25 раз;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в 6,8 раз.

Значительное изменение прогнозных значений налоговых и неналоговых доходов свидетельствует о недостаточно качественном планировании доходов бюджета и анализе источников, формирующих собственную доходную базу.

Фактическое исполнение районного бюджета за 2023 год по доходам составило 1 689 692,664 тыс. рублей, или 99,3 % от планового показателя.

В структуре доходов, как и в предыдущем году, основную долю составили безвозмездные поступления - 59,5 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 36,39 %, неналоговые доходы – 4,11 %.

В пятилетнем периоде наблюдалась снижение доли безвозмездных поступлений с 78,8 % до 59,5 %, доля налоговых и неналоговых доходов в пятилетнем периоде в 2023 году увеличилась с 21,17 % до 40,5 % - в основном за счет увеличения поступлений по налогу на прибыль и налога на доходы физических лиц.

Основным налогоплательщиком налога на прибыль является ОАО Богучанская ГЭС, доля которого составляет 98,2 %.

В связи с ростом спроса на электроэнергию со стороны населения и промышленности Красноярского края и Сибирского федерального округа отмечается значительный рост поступлений налога на прибыль по сравнению с предыдущим годом + 46 866,34 тыс. рублей.

Увеличение поступлений по сравнению с предыдущим годом по налогу на доходы физических лиц на сумму 26 011,185 тыс. рублей, или на 14,2 %, и обусловлен повышением оплаты труда работников предприятий производственных отраслей, организаций бюджетной сферы, а также ежегодным повышением с 1 января минимального размера оплаты труда.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с предыдущим годом увеличились на 1 274,082 тыс. рублей, или в 5,5 раза, по причине увеличения поступлений от продажи земельных участков.

Увеличение поступлений по сравнению с предыдущим годом по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 1 076,05 тыс. рублей, или на 44,64%, обусловлены увеличением в основном по штрафам о возмещение вреда окружающей среде.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за отчетный период проведен согласно данных «Отчета об исполнении бюджета» (форма 0503117).

Исполнение по основным группам налогов составило:

по налоговым доходам - 615 993,45 тыс. рублей, выполнение бюджетных назначений 100,35 %;

по неналоговым доходам – 67 897,88 тыс. рублей, выполнение бюджетных назначений 98,02 %;

по безвозмездным поступлениям – 1 005 783,88 тыс. рублей, выполнение бюджетных назначений 98,75 %, из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и прочие дотации – 328 288,1 тыс. рублей;

субсидии – 34 723,281 тыс. руб. или 99,32 %;

субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий края – 567 114,525 тыс. руб. или 97,94 %;

иные межбюджетные трансферты – 76 488,922 тыс. руб. или 99,3 %;

доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 2 801,823 тыс. руб. или 100,1 %;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 9 369,974 тыс. руб. или 100,0 %.

Основными доходобразующими налогами за отчетный период для районного бюджета по прежнему остаются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.

Исполнение объема поступлений относительно годовых бюджетных назначений по:

- налогу на доходы физических лиц исполнены в сумме 210 121,835 тыс. рублей, исполнение составило 100,35 % от утвержденных бюджетных назначений (34,1 % - в структуре налоговых доходов);

- налогу на прибыль исполнены в сумме 357 828,474 тыс. рублей, или 100,22 % от утвержденных бюджетных назначений (58,1 % - в структуре налоговых доходов);

- налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ исполнены в сумме 26,189 тыс. рублей, или 100,11 % (0,01 % - в структуре налоговых доходов).

Снижение объема поступлений относительно годовых бюджетных назначений произошло по:

По налогам на совокупный доход исполнение составило 43 842,29 тыс. рублей, или 95,36 % от утвержденных бюджетных назначений (7,12 % - в структуре налоговых доходов).

Исполнение по государственной пошлине составило 3890,18 тыс. рублей, или 93,18 % от утвержденных бюджетных назначений (0,63 % - в структуре налоговых доходов).

Анализ исполнения неналоговых поступлений показал перевыполнение по штрафам, санкциям, возмещением ущерба, превышение поступлений составили 31,816 тыс. рублей, незначительное перевыполнение плановых годовых бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, превышение поступлений составило 3,84 тыс. рублей.

Незначительное перевыполнение произошло по платежам за пользование природными ресурсами (2,9 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составили 6,336 тыс. рублей.

Недовыполнение прогнозных значений объема поступлений относительно плановых назначений произошло по:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (84,8 % - в структуре неналоговых доходов), неисполненные назначения составили сумму 985,86 тыс. рублей и в основном связано с уменьшением доходов, получаемых в виде арендной платы имущества, составляющего казну муниципального района; недостижение запланированного уровня собираемости арендных платежей;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 429,607 тыс. рублей по причине низкой фактической посещаемости детьми дошкольных учреждений.

В доходную часть районного бюджета в отчетном периоде поступили безвозмездные перечисления (в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций, доходов районного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет), в том числе:

- дотации в сумме 328 288,1 тыс. рублей (исполнение составило 100,00 % от годовых бюджетных назначений);

- субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 34 723,281 тыс. рублей (исполнение – 99,32%);

- субвенции в сумме 572 851,732 тыс. рублей (исполнение – 97,96 %);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 76 488,922 тыс. рублей (исполнение – 99,3%);

- доходы от возврата остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме 2 801,823 тыс. рублей (исполнение – 100,1 %).

При этом возврат из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 9 369,974 тыс. рублей (исполнение – 100 %).

По итогам 2023 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 683 908,78 тыс. рублей, на 9,4 % больше исполнения в 2022 году, на 46,3 % больше исполнения в 2021 году.

Рост объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета Кежемского района за период с 2019 по 2023 годы составил 411 878,78 тыс. рублей.

Структура доходной части районного бюджета по сравнению с предыдущим годом существенно не изменилась.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 1005 783,884 тыс. рублей или 98,75 %. В 2023 году наблюдается уменьшение исполнения по безвозмездным поступлениям бюджета Кежемского района на 26 565,025 тыс. рублей, или на 2,6 %.

Сумма неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям в 2023 году составила 12 727,774 тыс. рублей, или 1,2 % от годовых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции 56,7 %, дотации 32,4 %, субсидии 3,4 %.

Бюджетные назначения по **дотациям** исполнены в сумме 328 288,1 тыс. рублей, или на 100%.

Бюджетные назначения по субсидиям исполнены в сумме 34 723,281 тыс. рублей, или на 99,3 % от уточненных бюджетных назначений.

Неисполнение (не востребованность) объема субсидий в 2023 году составило 238,563 тыс. рублей: на организацию горячего питания обучающихся в размере 57,723 тыс. рублей, прочих субсидий в сумме 180,839 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по субвенциям исполнены в сумме 572 851,732 тыс. рублей, или на 97,96 % от уточненных бюджетных назначений.

Объем субвенций в 2023 году не достиг плановых показателей в размере 11 952,711 тыс. рублей, в связи с не освоением назначенных бюджетных ассигнований на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (в связи с активированными днями в

декабре), в связи с уменьшением численности детей в дошкольных образовательных учреждениях; на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями в связи фактическим потреблением электроэнергии населением меньше запланированных плановых показателей.

Бюджетные назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 76 488,922 тыс. рублей, или на 99,3%.

Не исполнение бюджетных назначений составило 539,506 тыс. рублей, из них на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 356,739 тыс. рублей.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены на 100 % и составили 2801,823 тыс. рублей.

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 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. За 2023 год во исполнение указанных требований возвращено в краевой бюджет – (-) 9369,974 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составляют основную долю доходов районного бюджета в 2023 году - 59,9 %.

8.2. Исполнение расходной части районного бюджета

Решением о районном бюджете № 27-152 (первоначальная редакция) плановые бюджетные назначения, отраженные в «Ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» были утверждены в размере **1 520 172,274** тыс. рублей, в ходе исполнения районного бюджета четыре раза вносились изменения в Решение о бюджете № 27-152. В результате внесенных изменений плановые бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме **1 748 809,168** тыс. рублей.

В сводную бюджетную роспись по решению руководителя финансового органа, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете.

Сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района объем годовых назначений по расходам утвержден в сумме 1 753 301,2689 тыс. рублей, что соответствует показателям отчета об исполнении районного бюджета (ф. 0503117), и на 4492,101 тыс. рублей или на 0,26 % больше общего объема расходов районного бюджета, установленного статьей 1 Решения о бюджете № 37-216 (декабрьская редакция).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета в 2023 году исполнение бюджета осуществлялось 6 главными распорядителями бюджетных средств в сумме 1 720 507,303 тыс. рублей, из которых ни один ГРБС не исполнил утвержденные бюджетные ассигнования в полном объеме. Исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось в диапазоне от 94,3 % до 99,5 %.

Общая сумма расходов районного бюджета в 2023 году в сравнении с 2022 годом (1 589 784,8519 тыс. рублей) увеличилась на 130 722,45 тыс. рублей или на 8,2 %.

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 27-152, показывает, что изменения коснулись всех разделов расходов и составили 228 636,89 тыс. руб., что составляет 15,04 % от первоначальной редакции запланированных параметров.

Согласно показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 изменения объема расходов в сравнении с изначально спланированному объему расходов сложились по следующим разделам, в части увеличения расходов:

- «Национальная экономика» - на 4 878,31 тыс. рублей или 9,7 %;
- «Общегосударственные вопросы» - на 17 694,18 тыс. рублей или 11,8 %;
- «Культура и кинематография» - на 17 884,23 тыс. рублей или 22,6 %;

- «Охрана окружающей среды» - на 2562,36 тыс. рублей, или на 84,05%;

- «Образование» - на 138 310,8 тыс. рублей или на 15,19 %, из которых основное увеличение спланировано по расходам, предусмотренным в рамках муниципальной программы «Развитие образования» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

«Физическая культура и спорт» - на 11797,68 тыс. рублей, или на 10,53 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 19919,93 тыс. рублей или 25,86%.

- «Межбюджетные трансферты», расходы увеличены на 17 682,34 тыс. руб., из которых основное увеличение спланировано по расходам в рамках иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений муниципального района общего характера.

Кассовые расходы районного бюджета по сравнению с плановыми показателями исполнены на 98,13 % или в сумме 1 720 507,3 тыс. рублей, в том числе:

- по программным расходам на 1 570 473,172 тыс. рублей – 98,13 % (91,7 % удельный вес от расходов районного бюджета);

- по непрограммным расходам на 150 034,131 тыс. рублей – 98,12 % (8,72 % удельный вес от расходов районного бюджета).

Бюджет района исполнен в полном объеме по двум разделам классификации расходов бюджета «Здравоохранение» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ». Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Охрана окружающей среды» (46,6 %). По семи разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось в диапазоне от 99,64 % по разделу «Физическая культура и спорт» до 96,6 % по разделу «Национальная экономика». Исполнение по разделу «Национальная оборона» составило 91,42 %, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 81,93 %.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 32 793,97 тыс. рублей или 1,9 % от общего объема расходов, что на 1,37 процентных пункта ниже неисполнения расходов районного бюджета в 2022 году.

Неисполнение бюджетных ассигнований сложились по разделам:

«Национальная экономика» (1 875,77 тыс. рублей), в том числе по разделу 04.08 – 1 162,25 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса Кежемского района» муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кежемского района» в результате отмены рейсов в декабре месяце автомобильным транспортом в межмуниципальном сообщении района в связи с низкими температурами воздуха;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (17 519,79 тыс. рублей) не выполнены в полном объеме мероприятия направленные на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги, в связи с потреблением коммунальных услуг в 2023 году в меньшем объеме, чем в 2022 году; неисполнение расходов на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями по фактической выработки электроэнергии, по разделу 05.05 невыполнение в сумме 4 515,44 тыс. рублей сложилось по результатам выполненных работ;

«Образование» (5 365,84 тыс. рублей), в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Кежемского района» - 5214,419 тыс. рублей, в том числе по разделу 07.01 не исполнение составило 714,37 тыс. рублей, в связи уменьшением численности детей и групп в дошкольных образовательных организациях, что повлекло уменьшение норматива финансирования расходов, по разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» – 1076,83 тыс. рублей;

«Социальная политика» (510,29 тыс. рублей) расходы не исполнены в полном объеме в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

«Охрана окружающей среды» (2 994,37 тыс. рублей), в рамках подпрограммы «Ликвидация мест несанкционированного размещения отходов» неисполнение 2 782,3 тыс. рублей, в связи отсутствия заявок от поселений, освоение запланировано в 2024 году;

«Физическая культура и спорт» (452,57 тыс. рублей) не выполнены в полном объеме в связи с сокращением спортивных мероприятий.

По разделам «Общегосударственные вопросы» неисполнение бюджетных ассигнований составили -2 485,41 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 271,53 тыс. рублей.

Исполнение расходов на социально-культурную сферу (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2023 году составило 1 300 479,13 тыс. рублей.

Коэффициент социальной ориентированности районного бюджета, который показывает удельный вес расходов на функционирование отраслей социально-культурной сферы составил 0,756 (75,6% в общей сумме расходов районного бюджета).

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на раздел 0700 «Образование» (80,35%), раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (9,57%) и раздел 0800 «Культура, кинематография» (7,58%).

Основная доля исполненных расходов районного бюджета приходится на следующие виды расходов:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям (вид расходов 600) 52,56 % или 904 270,278 тыс. рублей;
- выплаты персоналу (вид расходов 100) 24,94 % или 429 099,034 тыс. руб.;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 200) – 11,75 % или 202 144,353 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты (вид расходов 500) – 7,4 % или 127 521,620 тыс. руб.;
- иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800) – 16,45 % или 1 627 555,42 тыс.

Наименьшую долю (0,33 %) в исполненных расходах занимают капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 5 679,398 тыс. рублей.

Наибольший объем неисполненных расходов в абсолютных величинах сложился по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 13 282,707 тыс. руб. или 40,6 % от общего объема неисполненных расходов (по разделу 05.02 Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – 11 352,426 тыс. рублей).

По виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» - 13 272,142 тыс. руб. или 40,5 % от общего объема неисполненных расходов. Неисполнение по указанному виду расходов в основном обусловлено экономией по результатам проведения конкурсных процедур, по результатам выполнения работ подрядными организациями.

По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год по расходам с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности ГАБС, расхождений не установлено.

Решением о бюджете утверждены инициативные расходы бюджета, исполнение которых составило 98,6 %, или 1 681,039 тыс. рублей.

8.3 Исполнение муниципальных программ

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год исполнение районного бюджета осуществлялось по программно-целевому принципу на основе утвержденных Администрацией района 19 муниципальных программ.

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам осуществлен на основании информации, содержащейся в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» за 2023

год, и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Планируемый объем финансирования муниципальных программ в 2023 году согласно показателям сводной бюджетной росписи составил 1 600 391,487 тыс. руб. или 91,28 % от общего объема утвержденных расходов. На реализацию принятых муниципальных программ было направлено в 2023 году 1570 473,172 тыс. руб. или 91,28 % от уточненного объема программных расходов.

Социальную направленность имеют 5 муниципальных программ. На их реализацию в отчетном году направлено 1 293 970,099 тыс. руб. или 99,45 % к годовому плану. В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, культуры и туризма, физической культуры и спорта, поддержку молодежи, повышение качества жизни отдельных категорий граждан, социальная поддержка семей, имеющих детей.

Из 19 реализуемых на территории района муниципальных программ исполнение программных мероприятий на уровне 100 % сложилось по 4 программам, по 12 муниципальным программам сложилось в пределах от 92,1 % до 99,7 %.

Самое низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Кежемском районе» - 77,5 % и невыполнение составило – 16 980,486 тыс. руб. или 22,5 % от объема бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Кежемском районе» исполнено 1 690,075 тыс. рублей при плане 2 133,6 тыс. рублей, или 79,2 %.

По одной муниципальной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов на территории Кежемского района» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2 782,3 тыс. рублей, исполнение программных мероприятий не осуществлялось.

Объем неисполненных программных расходов составил 29 918,315 тыс. руб. или 1,9 % от общего объема утвержденных программных расходов.

Высокое освоение расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям по программам сложилось:

- «Развитие образования Кежемского района» утверждено 1 044 096,99 тыс. рублей, исполнено 1 038 452,692 тыс. рублей (99,5 %);

- «Система социальной защиты населения Кежемского района» утверждено 2 268,601 тыс. рублей, исполнено 2 213,864 тыс. рублей (97,6%);

- «Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района» утверждено 124 485,835 тыс. рублей, исполнено 123 500,542 тыс. рублей (99,2 %);

- «Развитие физической культуры и спорта в Кежемском районе» утверждено 125 369,719 тыс. рублей, исполнено 124 917,153 тыс. рублей (99,6 %);

- «Развитие транспортной системы Кежемского района» утверждено 44 179,744 тыс. рублей, исполнено 43 391,888 тыс. рублей (98,2 %);

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кежемского района» утверждено 14 975,57 тыс. рублей, исполнено 14 749,657 тыс. рублей (98,5 %);

- «Управление муниципальными финансами» утверждено 148 220,457 тыс. рублей, исполнено 146 966,419 тыс. рублей (99,2 %);

- «Защита населения и территории Кежемского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» утверждено 7389,526 тыс. рублей, исполнено 7299,539 тыс. рублей (98,8 %);

- «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Кежемском районе» утверждено 4,5 тыс. рублей, исполнено 4,686 тыс. рублей (99,7 %).

Основная доля расходов в отчетном финансовом году, как и в предыдущем периоде в структуре исполненных расходов муниципальных программ приходилась на муниципальную программу «Развитие образования Кежемского района» – 66,1 %, наименьшая доля приходится

на четыре муниципальных программы «Система социальной защиты населения Кежемского района» - 0,14%, «Развитие сельского хозяйства в Кежемском районе» - 0,16 %, «Содействие развитию гражданского общества в Кежемском районе» - 0,03% и «Содействие занятости населения Кежемского района» - 0,05 %.

На момент подготовки данного заключения на официальном сайте Кежемского района размещен годовой отчет об исполнении 19 муниципальных программ за 2023 год.

В нарушение пункта 5.3 «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Кежемского района, их формирования и реализации», утвержденного постановлением Администрации Кежемского района от 11.08.2013 года № 1059-п годовой отчет за 2023 год не содержит оценку эффективности реализации муниципальных программ.

Администрацией района не разработан Порядок проведения указанной оценки и ее критерий.

По-прежнему, актуальна проблема качества планирования значений целевых показателей и показателей результативности. Часть показателей носят технический характер, другая часть показателей планируется с почти нулевой динамикой. Из года в год достигается (сохраняется) один и тот же результат, что указывает на недостатки стратегического планирования, а также снижает его мотивационную составляющую.

В ходе внешней проверки установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансового обеспечения по пяти муниципальным программам не приведены в соответствии с решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Решением о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции расходы резервного фонда Администрации Кежемского района были утверждены в сумме 300,0 тыс. рублей, в течении года решением о бюджете объем утвержденных расходов бюджета на 2023 год составил 600,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету по использованию средств резервного фонда за 2023 год Администрацией Кежемского района расходы из средств резервного фонда составили 450,0 тыс. рублей на ликвидацию последствий пожара и оказание помощи пострадавшим (распоряжение администрации Кежемского района от 02.02.2023 № 56-р; от 24.08.2023 № 539-р; от 19.12.2023 № 877-р).

Остаток средств резервного фонда на 01.01.2024 составил 150,0 тыс. руб. и сложился в связи с отсутствием потребности в использовании.

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности у ГАБС показала, что общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 отражена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и составила 35 378,262 тыс. рублей (на 01.01.2023- 36 487,493 тыс. рублей). Общая сумма дебиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года сократилась на 1 109,23 тыс. руб., так же уменьшилась просроченная дебиторская задолженность на 261,185 тыс. рублей и составила 87,146 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на конец года приходится на расчеты:

- по доходам с плательщиками арендной платы за использование муниципального имущества (счет 1 20521) в размере 16 370,063 тыс. рублей (на начало года – 16 356,09 тыс. рублей, их доля занимает в структуре задолженности 46,27 %, практически на уровне прошлого финансового года;

- по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена (счет 1 20523) в сумме 8 639,673 тыс. рублей (на начало года – 7 230,608 тыс. рублей) – 24,42 % от общего объема дебиторской задолженности, по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года сумма задолженности увеличилась на 1 409,065 тыс. рублей;

- по прочим доходам (задолженность по исполнительным листам) (счет 1 209 34) в сумме 7 294,764 тыс. рублей (на начало года – 7 273,497 тыс. рублей), доля в структуре задолженности – 20,6 %;

- по выданным авансам (счет 1 20600), их доля составляет 7,26 %, в размере 2 568,9 тыс. рублей (в том числе по счету 1 206 23 аванс по коммунальным услугам – 2 164,4 тыс. рублей);
- с подотчетными лицами (1 20800) в сумме 44,016 тыс. рублей;
- по иным доходам (счет 1 20900) в размере 68,3339 тыс. рублей.

Отмечается незначительное снижение текущей дебиторской задолженности на 3 %, что свидетельствует о низком уровне управления дебиторской задолженностью главных администраторов бюджетных средств.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 5 847,056 тыс. рублей (на 01.01.2023 года – 35 752,950 тыс. рублей), по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года уменьшилась на 19 793,3 тыс. рублей, при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольший объем текущей кредиторской задолженности на конец года приходится:

- на расчеты по принятым обязательствам (счет 1 30200), их доля в структуре задолженности занимает 30,44 % (1 780,424 тыс. рублей);
- на расчеты по платежам в бюджеты (счет 1 30300), их доля в структуре задолженности занимает 58,8 % (3 439,931 тыс. рублей).

8.4. Дефицит бюджета, муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год, в первоначальной редакции дефицит бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов, распределением остатков на едином счете бюджета на 01.01.2023, утвержденный размер дефицита составил 51 670,511 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета, за которым закреплено три кода классификации источников финансирования дефицита бюджета (получение и погашение бюджетных кредитов, увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств районного бюджета, возврат бюджетных кредитов) является Финансовое управление администрации Кежемского района.

Согласно Отчету об исполнении районного бюджета, районный бюджет в 2023 году исполнен с дефицитом в сумме 30 814,638 тыс. рублей.

Муниципальный долг района на 1 января 2023 года согласно форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» составил 0 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года составил 25000,0 тыс. рублей.

В 2023 году Кежемским районом по договору от 22.12.2023 № 222/12-23 получен бюджетный кредит в размере 25 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде не производились.

9. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

1. Районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 30 814,638 тыс. рублей, исполнение по доходам районного бюджета составило 1 689 692,66 тыс. руб., по расходам – 1 720 507,302 тыс. руб.

2. Фактическое исполнение районного бюджета за 2023 год по доходам составило 99,3 % от планового показателя. В структуре доходов, как и в предыдущем году, основную долю составили безвозмездные поступления – 59,5 % от общего объема доходов, или 1 005 783,88 тыс. рублей, из которых субвенции на реализацию переданных государственных полномочий составили 567 114,525 тыс. руб. или 33,6 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 36,9 %, неналоговые доходы – 4,11 %.

3. Фактическое исполнение районного бюджета за 2023 год по расходам составило 1 720 507,302 тыс. руб. или 98,0 % от планового показателя.

4. В структуре расходов районного бюджета основную долю (75,6 %) заняли расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы.

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на раздел 0700 «Образование» (80,35%), раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (9,57%) и раздел 0800 «Культура, кинематография» (7,58%).

Социально значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке. Принятые первоочередные обязательства выполнены.

5. В целом, уровень исполнения расходов районного бюджета в 2023 году является достаточно высоким - 98,13 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Неисполненные расходы (1,87 %) обусловлены сложившейся экономией бюджетных средств от проведения конкурентных процедур, оплатой выполненных работ по фактически предоставленным к оплате документам и переносом оплаты выполненных работ на 2024 год. Структура расходов районного бюджета осталась практически неизменной, объем расходов вырос пропорционально уровню доходов, что говорит о стабильности исполнения муниципальным районом принятых расходных обязательств.

6. Исполнение расходов районного бюджета в 2023 году осуществлялось по программно-целевому принципу на основе утвержденных Администрацией Кежемского района 19 муниципальных программ в сумме 1 570 473,172 тыс. руб. или 91,28 % от исполненных расходов бюджета.

Объем неисполненных программных расходов составил 1,87 % от общего объема утвержденных программных расходов.

7. В ходе внешней проверки установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансового обеспечения по пяти муниципальным программам не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Сводный отчет за 2023 год не содержит оценку эффективности реализации муниципальных программ. Администрацией Кежемского района не разработан Порядок проведения указанной оценки и ее критериев.

8. Согласно Отчету по использованию средств резервного фонда за 2023 год Администрацией Кежемского района расходы из средств резервного фонда составили 450,0 тыс. рублей на ликвидацию последствий пожара и оказание помощи пострадавшим.

Остаток средств резервного фонда на 01.01.2024 составил 150,0 тыс. руб. и сложился в связи с отсутствием потребности в использовании.

9. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

10. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности у ГАБС показала, что общая сумма дебиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года сократилась на 1 109,23 тыс. руб., но остается на достаточно высоком уровне, ее размер на конец отчетного периода составил 35 378,262 тыс. рублей.

Незначительно уменьшилась просроченная дебиторская задолженность (261,185 тыс. рублей) и составила 87,146 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на конец года приходится на расчеты:

- по доходам с плательщиками арендной платы за использование муниципального имущества в размере 16 370,063 тыс. рублей, их доля занимает в структуре задолженности 46,27 %;

- по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена в сумме 8 639,673 тыс. рублей – 24,42 % от общего объема дебиторской задолженности;

- по прочим доходам (задолженность по исполнительным листам) в сумме 7 294,764 тыс. рублей), доля в структуре задолженности – 20,6 %;

Состояние текущей дебиторской задолженности за отчетный период требует усилить выполнение мер по повышению качества управления дебиторской задолженностью, а также повышения уровня контроля за платежно-расчетной дисциплиной ГАБС с поставщиками, подрядчиками и подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 5 847,056 тыс. рублей, по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года уменьшилась на 19 793,3 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольший объем текущей кредиторской задолженности на конец года приходится:

- на расчеты по принятым обязательствам, их доля в структуре задолженности занимает 30,44 % (1 780,424 тыс. рублей);

- на расчеты по платежам в бюджеты, их доля в структуре задолженности занимает 58,8 % (3 439,931 тыс. рублей).

12. Муниципальный долг района на 31 декабря 2023 года составил 0,0 тыс. рублей.

В 2023 Кежемским районом был получен бюджетный кредит в размере 25 000,0 тыс. рублей со сроком погашения до 01.03.2024 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде составили 0 рублей.

13. Решением о бюджете утверждены инициативные расходы бюджета в сумме 1 705,165 тыс. рублей, исполнение которых составило 98,6 %, или 1 681,039 тыс. рублей, неисполнение составило 24,126 тыс. рублей.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год для проведения внешней проверки и подготовки заключения направлен в контрольно-счетный орган муниципального района в полном объеме, без нарушения срока предоставления согласно статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

2. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 54 Положения о бюджетном процессе, в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год контрольно-счетным органом Кежемского района была проведена проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных: Администрации Кежемского района, Кежемского районного Совета депутатов, Финансового управления Администрации Кежемского района, Управления имущественных отношений Администрации Кежемского района, Управления образования Администрации Кежемского района, Ревизионной комиссии Кежемского района.

3. По результатам внешней проверки и анализа документов, представленных одновременно с годовым отчетом, установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

4. В 2023 году исполнение расходов районного бюджета осуществлялось в пределах установленных основных параметров, определенных решениями Кежемского районного Совета депутатов.

5. Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в муниципальном образовании Кежемский район.

6. Объем доходов, поступивших в районный бюджет, и произведенные расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, указанные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

7. Отдельные недостатки выявленные в ходе проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, обеспечивающих исполнение районного бюджета в 2023 году, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета.

8. В целях сокращения дебиторской задолженности и исключения рисков возникновения просроченной дебиторской задолженности принимать своевременные меры, направленные на эффективную и своевременную работу по недопущению ее образования, а также более активно использовать меры ответственности к поставщикам, подрядчикам за нарушение условий муниципальных контрактов (договоров), своевременно проводить претензионно-исковые

работы, усилить контроль за выдачей и возвратом авансовых сумм подотчетным лицам, а также принять другие необходимые и достаточные меры для уменьшения задолженности и снижения объема просроченной дебиторской задолженности.

9. В целях принятия мер по недопущению отмеченных замечаний при составлении бюджетной отчетности в предстоящих отчетных периодах, в целях соблюдения требований бюджетного законодательства главным администраторам бюджетных средств направлены рекомендации, отраженные в Заключениях по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС . Принять меры к отражению в годовом отчете об исполнении бюджета оценку эффективности исполнения муниципальных программ и их финансовой обеспеченности.

10. Проанализировать систему управления муниципальными финансами с использованием программно-целевого принципа исполнения бюджета, оценить сбалансированность целей, задач и мероприятий муниципальных программ.

11. В целях эффективного управления муниципальными финансами необходима выстроенная система внутреннего финансового аудита, организованного в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

12. Принять меры по повышению эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов, в том числе по погашению задолженности по уплате налоговых и неналоговых доходов.

Председатель Ревизионной комиссии
Кежемского района



Л. В. Греб