



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Подосиновского района
за 2023 год**

12.04.2024

№ 15

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, п. 47 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета района за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района своевременно, в срок, установленный п.46.2 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе (не позднее 1 апреля текущего года).

2. Общая характеристика исполнения бюджета района в 2023 году

Решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – бюджет района) первоначально на 2023 год прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 436775,5 тыс. руб., расходов – в сумме 437408,5 тыс. руб., дефицит бюджета района предусмотрен в объеме 633,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета района в течение 2023 года корректировались 5 раз. В результате уточненные плановые назначения доходов бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными показателями были увеличены на 34090,0 тыс. руб. (до 470865,5 тыс. руб.), или на 7,8 %; расходов – на 48182,3 тыс. руб. (до 485590,8 тыс. руб.), или на 11,0 % (согласно сводной бюджетной росписи на 2023 год); дефицит спланирован на уровне 14725,3 тыс. руб. (увеличился на 14092,3 тыс. руб.).

Основные характеристики бюджета района на 2023 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Показатели		
	Доходы	Расходы	Профицит (+)/ Дефицит (-)
Бюджет района на 2023 год, утвержденный решением Думы от 16.12.2022 № 17/77, в том числе в редакции решений:			
16.12.2022 № 17/77 (первоначальный план)	436775,5	437408,5	-633,0
27.01.2023 № 20/86	436740,2	441932,0	-5191,8
17.03.2023 № 23/94	456314,9	468541,4	-12226,5
23.06.2023 № 27/105	460582,9	475132,0	-14549,1
27.10.2023 № 30/122	472297,5	486846,6	-14549,1
15.12.2023 № 32/127 (уточненный план)	470865,5	485590,8	-14725,3
Прогноз (по расходам в соответствии со сводной бюджетной росписью)	470865,5	485590,8	-14725,3
Исполнено за январь-декабрь 2023 года	466248,6	467412,2	-1163,6

Фактическое исполнение бюджета района в январе-декабре 2023 года по доходам составило 466248,6 тыс. руб., или 99,0 % уточненного и 106,7 % от первоначального планов по поступлению доходов; по расходам - 467412,2 тыс.руб., или 96,3 % от уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и 106,9 % первоначального планов. По итогам 2023 года сложился дефицит бюджета района в объеме 1163,6 тыс. руб.

Изменения, вносимые в бюджет района в 2023 году, были связаны с уточнением объема областных средств, фактическим поступлением собственных доходов относительно первоначально запланированных объемов, корректировкой бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств за счет остатков средств, образовавшихся на начало отчетного года и перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств бюджета района.

3. Исполнение доходной части бюджета района в 2023 году

3.1. Поступления доходов бюджета района за 2023 год приведены в таблице:

Показатели	Первоначальный прогноз доходов бюджета района на 2023 год, тыс. руб.	Уточненный прогноз доходов бюджета района на 2023 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение	
			2023 год			2022 год	2023/2022	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	в % к первоначальному прогнозу доходов	тыс. руб.	гр. 4-гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 8/гр. 7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	131598,6	104231,0	104332,7	100,1	79,3	134082,8	-29750,1	-22,2
Неналоговые доходы	16727,6	17346,4	17663,6	101,8	105,6	20297,2	-2633,6	-13,0
Безвозмездные поступления	288449,3	349288,1	344252,3	98,6	119,3	301515,2	42737,1	14,2
Всего доходов	436775,5	470865,5	466248,6	99,0	106,7	455895,2	10353,4	2,3

В течение 2023 года прогноз поступления доходов бюджета района по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 34090,0 тыс. руб., или на 7,8 %, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 60838,8 тыс. руб. (или на 21,1 %) и неналоговых доходов на 618,8 тыс. руб. (на 3,7 %). Прогноз поступления по налоговым доходам уменьшен на 27367,6 тыс. руб. (на 20,8 %).

Фактически доходы бюджета района по итогам 2023 года составили 466248,6 тыс. руб., что на 4616,9 тыс. руб. (или на 1,0 %) ниже уточненного прогноза на год (470865,5 тыс. руб.).

При общем исполнении доходов бюджета района на уровне 99,0 % к уточненному прогнозу, налоговые доходы исполнены на уровне 100,1 %, неналоговые – на 101,8 %, безвозмездные поступления - на 98,6 %.

В 2023 году, в отличие от 2022 года, отмечается значительное уменьшение собственных доходов на 21,0 %, при этом увеличение безвозмездных поступлений составляет 14,2 %. В 2022 году отмечалось увеличение собственных доходов бюджета района на 32,8 %, безвозмездных поступлений - на 12,9 %.

3.2. Объем поступлений и структура налоговых доходов в 2023 году:

Показатели	Первонач. прогноз, тыс. руб.	Уточнен. прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2023 год			2022 год		2023/2022	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	гр. 4-гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы, из них:	131598,6	104231,0	104332,7	100,1	100,0	134082,8	100,0	-29750,1	-22,2
Налог на доходы физических лиц	33695,1	34975,3	35492,6	101,5	34,0	33516,8	25,0	1975,8	5,9
Акцизы по подакцизным товарам	5040,7	5040,7	5868,7	116,4	5,6	6960,8	5,2	-1092,1	-15,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	84229,8	57334,0	56258,2	98,1	53,9	84382,3	62,9	-28124,1	-33,3
Единый налог на вмененный доход	0,0	0,0	-61,1		-0,1	-37,6	0,0	-23,5	62,5
Единый сельскохозяйственный налог	162,1	45,0	45,0	100,0	0,0	159,7	0,1	-114,7	-71,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2440,0	474,0	365,3	77,1	0,4	2583,4	1,9	-2218,1	-85,9
Налог на имущество организаций	4520,9	4852,0	4851,3	100,0	4,6	4613,8	3,4	237,5	5,1
Государственная пошлина	1510,0	1510,0	1512,6	100,2	1,4	1903,6	1,4	-391,0	-20,5

Первоначальный прогноз по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2023 года уменьшен на 27367,6 тыс. руб., или на 20,8 %, из них уменьшен прогноз поступлений по:

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 26895,8 тыс. руб. (на 31,9 %);

единому сельскохозяйственному налогу на 117,1 тыс. руб. (на 72,2 %);

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1966,0 тыс. руб. (на 80,6 %);

увеличен прогноз поступлений по:

налогу на доходы физических лиц на 1280,2 тыс. руб. (на 3,8 %),

налогу на имущество организаций на 331,1 тыс. руб. (на 7,3 %).

По сравнению с 2022 годом поступления налоговых доходов в бюджет района уменьшились на 22,2 % (на 29750,1 тыс. руб.) и составили 104332,7 тыс.руб., доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 22,4 %.

Рост налоговых поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом обеспечен по следующим доходным источникам:

налогу на доходы физических лиц на 1975,8 тыс. руб. (на 5,9 %),

налогу на имущество организаций на 237,5 тыс. руб. (на 5,1 %).

Снижение поступлений налоговых доходов к уровню прошлого года установлено по:

акцизам по подакцизным товарам на 1092,1 тыс. руб. (на 15,7 %),

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 28124,1 тыс. руб. (на 33,3 %);

единому налогу на вмененный доход на 23,5 тыс. руб. (на 62,5 %),

единому сельскохозяйственному налогу на 114,7 тыс. руб. (на 71,8 %);

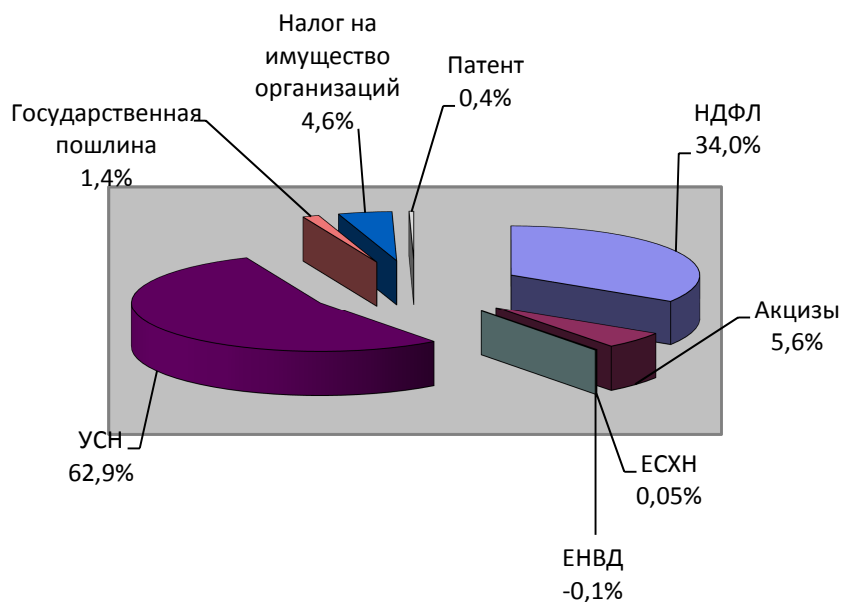
налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2218,1 тыс. руб. (на 85,9 %);

налогу на имущество организаций на 475,0 тыс. руб. (на 11,5 %);

государственной пошлине на 391,0 тыс. руб. (на 20,5 %).

В структуре налоговых доходов в 2023 году наибольший удельный вес занимают поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 53,9 %. Поступления налога на доходы физических лиц составляют 34,0 %, акцизов по подакцизным товарам - 5,6 %, налога на имущество организаций – 4,6 %.

Структура налоговых доходов в 2023 году



Основная доля поступления налоговых доходов, как и в предыдущий год, обеспечена за счет поступлений налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения. В сравнении с предыдущим годом удельный вес налога снизился на 9,0 %. Налог на доходы физических лиц составляет 34,0 %, рост – 9,0 % (в 2022 году – 25,0 %).

Налоговые поступления составили 85,5 % собственных доходов (в 2022 году – 86,9 %).

Поступление **налога на доходы физических лиц** в 2023 году составило 35492,6 тыс. руб. (101,5 % уточненного годового прогноза) и превысило поступления налога в 2022 году на 1975,8 тыс. руб. (на 5,9 %).

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2023 году составило 5868,7 тыс. руб., что выше на 828,0 тыс. руб. (на 16,4 %) уточненного прогноза на год. По сравнению с 2022 годом поступления акцизов снизились на 1092,1 тыс. руб., или на 15,7 %.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2023 году составили 56258,2 тыс. руб., что на 28124,1 тыс. руб. (на 33,3 %) ниже поступлений 2022 года. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу 2023 года составило 98,1 %.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2023 году составило 45,0 тыс. руб. (100,0 % уточненного прогноза на год). По сравнению с 2022 годом поступления налога снизились на 114,7 тыс. руб. (на 71,8 %).

Исполнение **единого налога на вмененный доход** в 2023 году составило -61,1 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом исполнение по налогу уменьшилось на 23,5 тыс. руб. (на 62,5 %).

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2023 году составили 365,3 тыс. руб., что на 108,7 тыс. руб. (на 22,9 %) ниже уточненного плана. По сравнению с 2022 годом поступления по налогу уменьшились на 2218,1 тыс. руб. (на 85,9 %).

Поступления **налога на имущество организаций** в 2023 году составили 4851,3 тыс. руб. или 100,0 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 237,5 тыс. руб. или на 5,1 %.

Государственной пошлины в бюджет района поступило 1512,6 тыс. руб., что выше уточненного плана на 2,6 тыс. руб. (на 0,2 %). По сравнению с 2022 годом налога поступило меньше на 391,0 тыс. руб. или на 20,5 %.

3.3. Объем поступлений и структура неналоговых доходов в 2023 году:

Показатели	Первонач. прогноз, тыс. руб.	Уточнен. прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2023 год			2022 год		2023/2022	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	гр. 4-гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9/гр. 7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы, из них:	16727,6	17346,4	17663,6	101,8	100,0	20297,2	100,0	-2633,6	-13,0
Доходы от использования имущества	2261,7	2125,4	2233,1	105,1	12,6	2531,6	12,5	-298,5	-11,8
доходы, получаемые в виде арендной платы	2090,7	1915,4	2017,1	105,3	11,4	2352,1	11,6	-335,0	-14,2

прочие доходы от использования имущества	171,0	210,0	216,0	102,9	1,2	179,5	0,9	36,5	20,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	211,9	384,9	387,6	100,7	2,2	3676,6	18,1	-3289,0	-89,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13592,0	11907,1	11963,1	100,5	67,7	11892,9	58,6	70,2	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	549,0	644,0	117,3	3,6	153,5	0,8	490,5	в 4,2 раз
доходы от реализации имущества	0,0	269,0	269,1	100,0	1,5	42,1	0,2	227,0	в 6,4 раз
доходы от продажи земельных участков	0,0	280,0	374,9	133,9	2,1	111,4	0,5	263,5	в 2,5 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	662,0	2380,0	2435,7	102,3	13,8	1859,7	9,2	576,0	31,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	183,0	0,9	-183,0	-100,0

Неналоговые доходы в 2023 году поступили в бюджет района в сумме 17663,6 тыс. руб., или 101,8 % уточненного прогноза на год (17346,4 тыс. руб.). Первоначальный прогнозный план в ходе исполнения бюджета 2023 года по неналоговым доходам был увеличен на 618,8 тыс. руб., или на 3,7 %, в основном за счет роста платежей при пользовании природными ресурсами на 173,0 тыс. руб. (на 81,6 %), доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 549,0 тыс. руб., штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1718,0 тыс. руб. (в 3,6 раз), снижен по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 136,3 тыс. руб., или на 6,0 %, доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1684,9 тыс. руб., или на 12,4 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 3,8 % (в 2022 году - 4,5 %).

По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов в 2023 году уменьшились на 2633,6 тыс. руб., или на 13,0 %, из них:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 298,5 тыс. руб. или 11,8 %,

платежи при пользовании природными ресурсами - на 3289,0 тыс. руб. или 89,5 %,

прочие неналоговые доходы - на 183,0 тыс. руб. или 100, %.

В то же время по сравнению с 2022 годом увеличились:

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 70,2 тыс. руб. (на 0,6 %),

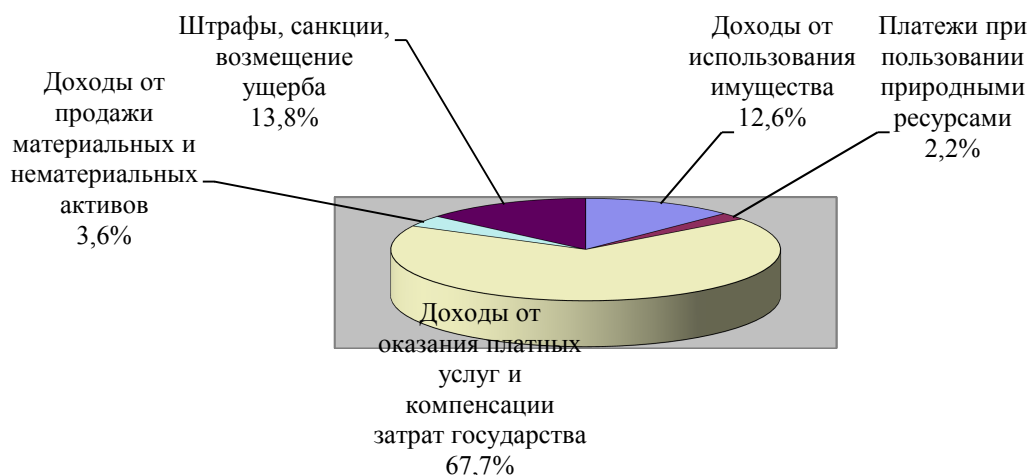
доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 490,5 тыс. руб., или в 4,2 раз,

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 576,0 тыс. руб., или на 31,0 %.

В структуре неналоговых доходов по итогам 2023 года наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации

затрат государства – 67,7 % (в 2022 году – 58,6 %, рост на 9,1 %), доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 13,8 % (в 2022 году – 9,2 %, рост на 4,6 %), доходы от использования имущества – 12,6 % (в 2022 году – 12,5 %, рост на 0,1 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,6 % (в 2022 году – 0,8 %, рост на 2,8 %), платежи при пользовании природными ресурсами – 2,2 % (в 2022 году – 18,1 %, снижение 15,9 %).

Структура неналоговых доходов в 2023 году



Неналоговые поступления составили 14,5 % собственных доходов (в 2022 году – 13,1 %).

3.4. Безвозмездные поступления в 2023 году:

В структуре доходов бюджета района по итогам 2023 года безвозмездные поступления занимают 73,8 % (в 2022 году – 66,1 %), их объем составил 344252,3 тыс. руб., или 98,6 % к уточненному плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 342717,6 тыс. руб., из них:

дотации – 82380,2 тыс. руб. (100,0 % плановых назначений), из которых 66,3 % занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2022 году – 61046,0 тыс. руб. или 100,0 %);

субсидии – 173146,7 тыс. руб. (97,4 %);

субвенции – 77114,0 тыс. руб. (99,5 %);

иные межбюджетные трансферты – 10076,6 тыс. руб. (99,2 %).

Прочие безвозмездные поступления составили 1570,0 тыс. руб. (100,0 % от плановых назначений), возврат остатков целевых средств -35,3 тыс. руб.

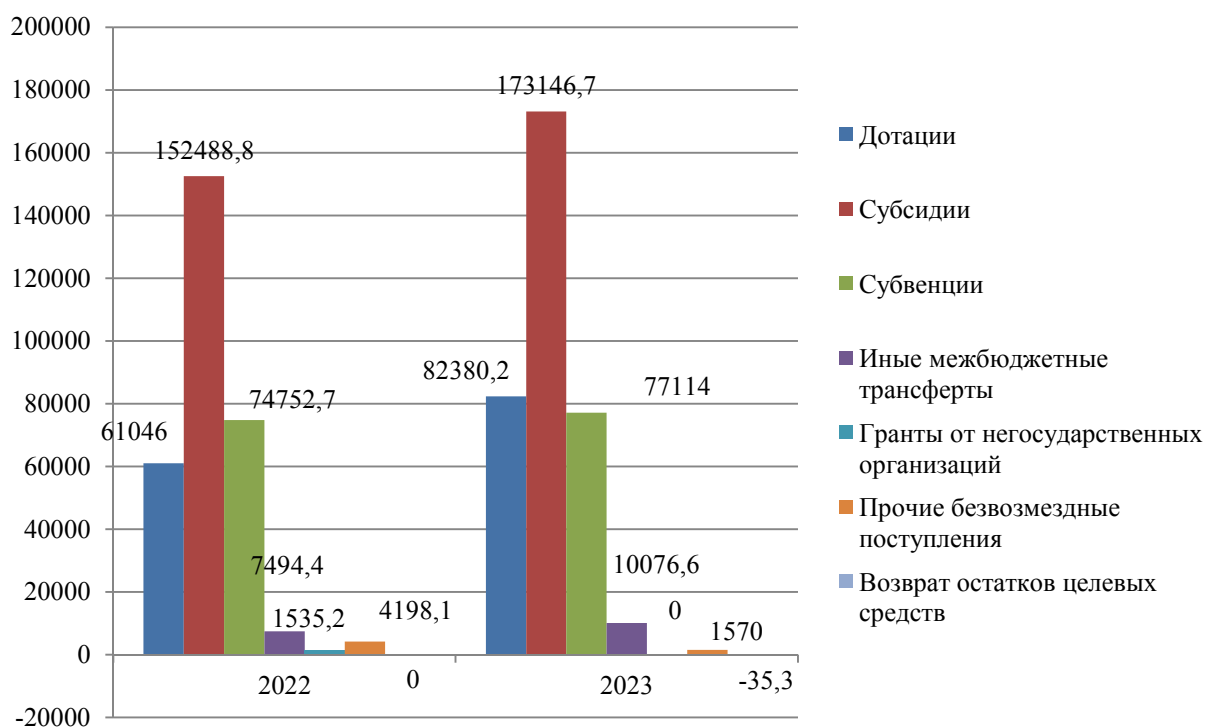
Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2023 году, увеличился по сравнению с 2022 годом на 42737,1 тыс. руб., или на 14,2 %.

Структура и динамика безвозмездных поступлений за 2022-2023 годы:

Показатели	Первонач. прогноз, тыс. руб.	Уточнен. прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2023 год			2022 год		2023/2022	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	гр. 4-гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления - всего	288449,3	349288,1	344252,3	98,6	100,0	301515,2	100,0	42737,1	14,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	288449,3	347753,4	342717,6	98,6	99,6	295781,9	98,1	46935,7	15,9
Дотации	54639,0	82380,2	82380,2	100,0	23,9	61046,0	20,2	21334,2	34,9
Субсидии	155748,7	177722,1	173146,7	97,4	50,3	152488,8	50,6	20657,9	13,5
Субвенции	73628,2	77489,9	77114,0	99,5	22,4	74752,7	24,8	2361,3	3,2
Иные межбюджетные трансферты	4433,4	10161,1	10076,6	99,2	2,9	7494,4	2,5	2582,2	34,5
Гранты от негосударственных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1535,2	0,5	-1535,2	-100,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	1570,0	1570,0	100,0	0,5	4198,1	1,4	-2628,1	-62,6
Возврат остатков целевых средств	0,0	-35,3	-35,3	100,0	0,0	0,0	0,0	-35,3	

В общем объеме безвозмездных поступлений доля дотаций составила 23,9% и по отношению к 2022 году увеличилась на 21334,2 тыс. руб. (на 34,9%), доля субсидий составила 50,3 % и увеличилась с прошлым годом на 20657,9 тыс. руб. (на 13,5 %), доля субвенций составила 22,4 % по сравнению с прошлым годом увеличилась на 2361,3 тыс. руб. (на 3,2 %), иные межбюджетные трансферты составили 2,9 % и увеличились на 2582,2 тыс. руб. (на 34,5 %), гранты от негосударственных организаций сократились по сравнению с 2022 годом на 1535,2 тыс. руб. (на 100,0 %), прочие безвозмездные поступления составили 0,5 % и уменьшились по сравнению с прошлым годом на 2628,1 тыс. руб. (на 62,6 %).

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году



4. Исполнение расходной части бюджета района за 2023 год

4.1. В ходе исполнения бюджета района 2023 года общий объем расходов был увеличен на 48182,3 тыс. руб., или на 11,0 %, и составил 485590,8 тыс. руб. По итогам отчетного года расходная часть бюджета района исполнена в объеме 467412,2 тыс. руб., или на 96,3 % к уточненному годовому плану по сводной бюджетной росписи.

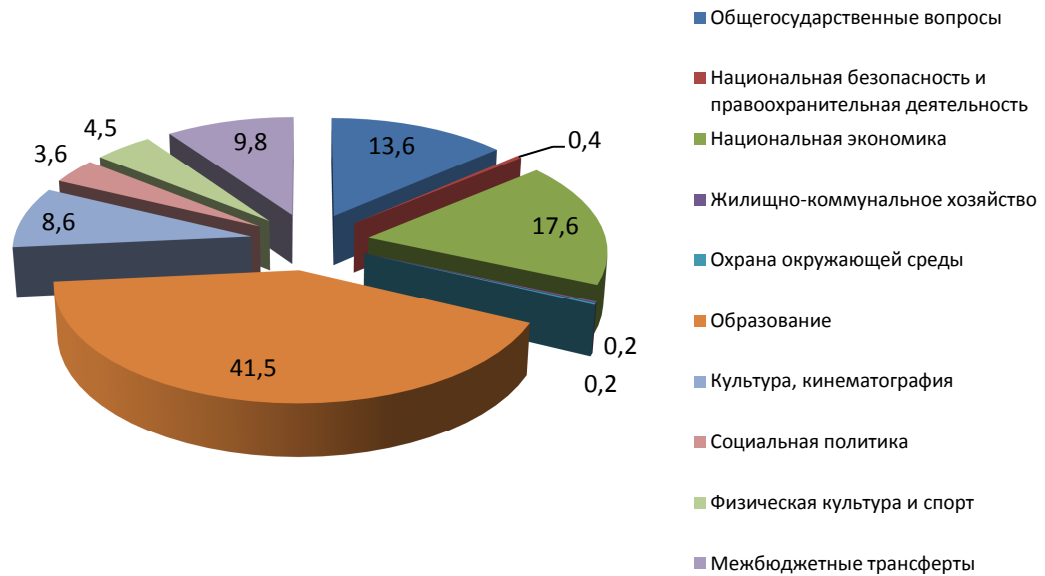
Отраслевая структура расходов бюджета района в 2023 году представлена в таблице:

Наименование показателей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:		
					Исполнено в 2022 году, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022,	
						тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	485590,8	467412,2	96,3	100,0	443519,4	23892,8	5,4
Общегосударственные вопросы	64283,3	63426,6	98,7	13,6	60315,7	3110,9	5,2
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	70,0	-70,0	-100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2098,8	1942,6	92,6	0,4	1914,6	28,0	1,5
Национальная экономика	93866,1	82293,0	87,7	17,6	29793,4	52499,6	в 2,8 раз
Жилищно-коммунальное хозяйство	1002,3	1002,3	100,0	0,2	5119,5	-4117,2	-80,4
Охрана окружающей среды	766,7	765,7	99,9	0,2	251,0	514,7	в 3,1 раз
Образование	197202,8	194078,8	98,4	41,5	239897,2	-45818,4	-19,1
Культура, кинематография	41380,8	40079,2	96,9	8,6	38562,6	1516,6	3,9
Социальная политика	17127,6	16751,4	97,8	3,6	13544,5	3206,9	23,7
Физическая культура и спорт	21895,7	21105,7	96,4	4,5	168,0	20937,7	в 125,6 раз
Обслуживание государственного (муниципального) долга	65,3	65,3	100,0	0,0	477,0	-411,7	-86,3
Межбюджетные трансферты	45901,5	45901,5	100,0	9,8	53405,9	-7504,4	-14,1

По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета района увеличился на 23892,8 тыс. руб. или на 5,4 %.

В общем объеме расходов по-прежнему основную долю занимают расходы на «Образование» - 41,5 % (54,1 % в 2022 году). На разделы «Общегосударственные расходы» приходится 13,6 % (на уровне 2022 года), «Национальная экономика» - 17,6 % (6,7 % в 2022 году), «Культура, кинематография» - 8,6 % (в 2022 году 8,7 %), «Межбюджетные трансферты» - 9,8% (12,0 % в 2022 году).

Структура расходов бюджета района в 2023 году



Основное увеличение расходов произошло по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» на 3110,9 тыс. руб. (на 5,2 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 28,0 тыс. руб. (на 1,5 %), «Национальная экономика» на 52499,6 тыс. руб. (в 2,8 раз), «Охрана окружающей среды» на 514,7 тыс. руб. (в 3,1 раз), «Культура, кинематография» на 1516,6 тыс. руб. (на 3,9 %), «Социальная политика» на 3206,9 тыс. руб. (на 23,7 %), «Физическая культура и спорт» на 20937,7 тыс. руб. При этом сократились расходы по разделам: «Национальная оборона» на 70,0 тыс. руб. (на 100,0 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4117,2 тыс. руб. (на 80,4 %), «Образование» на 45818,4 тыс. руб. (на 19,1 %), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 411,7 тыс. руб. (на 86,3 %), «Межбюджетные трансферты» на 7504,4 тыс. руб. (на 14,1 %).

По итогам 2023 года уровень исполнения бюджета района по расходам составил 96,3 %, что ниже аналогичного показателя 2022 года (97,0 %). Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 18178,6 тыс.руб., или 3,7 % от общего объема расходов 2023 года в соответствии со сводной бюджетной росписью. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2022 году составлял 13577,2 тыс. руб. (3,0 % от общего объема расходов).

4.2. Анализ использования бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2023 году

Общая сумма неиспользованных ассигнований в 2023 году составила 18178,6 тыс. руб., что больше уровня 2022 года на 4601,4 тыс. руб. (2022 год – 13577,2 тыс. руб.).

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено на 2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	Процент исполнения, %	Не исполнено
Управление образования	903	222495,4	219195,4	98,5	3300,0
Финансовое управление	912	55077,9	55031,8	99,9	46,1
Администрация Подосиновского района	936	206957,9	192132,6	92,8	14825,3
Подосиновская районная Дума	943	50,0	42,8	85,6	7,2
Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района	947	1009,6	1009,6	100,0	0,0
Всего расходов		485590,8	467412,2	96,3	18178,6

Освоение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляет от 85,6 % до 100,0 %.

Самый низкий процент использования ассигнований по Подосиновской районной Думе (85,6 %).

Управление образования

Объем неисполненных расходов в 2023 году составил 3300,0 тыс. руб. (освоение – 98,5 %), в том числе:

- 0,5 тыс. руб. по общегосударственным вопросам,
- 2222,5 тыс. руб. по образованию (236,5 тыс. руб. по дошкольному образованию, 938,4 тыс. руб. по общему образованию, 694,6 тыс. руб. по дополнительному образованию детей, 353,0 тыс. руб. по другим вопросам в области образования),
- 287,2 тыс. руб. по социальной политике (178,0 тыс. руб. – социальное обеспечение населения, 109,2 тыс. руб. - охрана семьи и детства),
- 789,7 тыс. руб. по физической культуре и спорту.

Финансовое управление

Объем неосвоенных средств составил 46,1 тыс. руб. (освоение – 99,9 %), в том числе:

- 46,1 тыс. руб. по общегосударственным вопросам.

Администрация Подосиновского района

Объем неосвоенных средств составил 14825,3 тыс. руб. (освоение – 92,8%).

Основные суммы неосвоения:

- 802,7 тыс. руб. по общегосударственным вопросам,
- 156,2 тыс. руб. по национальной безопасности и правоохранительной деятельности,
- 11573,1 тыс. руб. по национальной экономике (в т. ч. по транспорту 4315,3 тыс. руб., дорожному фонду 7257,7 тыс. руб.),
- 1,0 тыс. руб. – по охране окружающей среды,
- 901,4 тыс. руб. – по образованию,
- 1301,6 тыс. руб. – по культуре, кинематографии,
- 89,0 тыс. руб. – по социальной политике,
- 0,2 тыс. руб. – по физической культуре и спорту

Подосиновская районная Дума

Освоение по данному главному распорядителю бюджетных средств составляет 85,6 %, не освоено 7,2 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района

Освоение по данному главному распорядителю бюджетных средств составляет 100,0 %.

4.3. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ в 2023 году

Исполнение бюджета района в 2023 году осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ, общий объем финансирования которых составил 466402,6 тыс. руб. или 96,2 % к уточненному плану.

Расходы бюджета в 2023 году в разрезе муниципальных программ района представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Не исполненные назначения, тыс. руб.
ВСЕГО РАСХОДОВ по МП за 2023 год		436415,5	484581,2	466402,6	96,2	18178,6
1	Развитие образования	205049,2	222495,4	219195,4	98,5	3300,0
2	Развитие культуры	44746,7	52071,3	49787,5	95,6	2283,8
3	Развитие спорта и молодежной политики	1148,0	1598,4	1598,1	100,0	0,3
4	Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	3563,5	1289,5	1289,2	100,0	0,3
5	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	200,0	2162,3	2162,3	100,0	0,0
6	Развитие транспортной системы	80749,7	93866,1	82293,0	87,7	11573,1
7	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	349,7	766,7	765,7	99,9	1,0
8	Управление муниципальным имуществом	8136,3	3520,9	2978,5	84,6	542,4
9	Развитие муниципального управления	44811,9	51063,7	50632,4	99,2	431,3
10	Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	47040,5	55143,2	55097,1	99,9	46,1
11	Профилактика правонарушений и преступлений	620,0	603,6	603,5	100,0	0,1

Объем расходов, включенный в муниципальные программы, по отношению к первоначально утвержденному бюджету увеличился на 48165,7 тыс. руб. или на 11,0 %.

По итогам 2023 года в полном объеме (99,9 % - 100,0 %) исполнены расходы по 6 муниципальным программам; на уровне 95,0 % - 99,8 % произведены расходы по 3 муниципальным программам. На низком уровне (менее 95,0 %) осуществлены расходы по 2 муниципальным программам.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2023 году составил 18178,6 тыс. руб., или 3,8 %. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по следующим муниципальным программам Подосиновского района:

- «Развитие образования» - 3300,0 тыс. руб. (1,5 % от плана);
- «Развитие культуры» - 2283,8 тыс. руб. (4,4 %);
- «Развитие транспортной системы» - 11573,1 тыс. руб. (12,3 %),
- «Управление муниципальным имуществом» - 542,4 тыс. руб. (15,4 %).
- «Развитие муниципального управления» - 431,3 тыс. руб. (0,8 %).

4.4. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда в 2023 году

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Постановлением Администрации Подосиновского района Кировской области от 08.12.2011 № 215.

Решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 1000,0 тыс. руб. Предельный размер резервного фонда, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюден.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Подосиновского района в течение года средства не расходовались и Решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129 ассигнования сняты в связи с невостребованностью денежных средств.

4.5. Анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году

Формирование дорожного фонда осуществлялось на основании Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 09.12.2013 №40/254 (далее – Положение по дорожному фонду).

Фактический объем поступлений доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2023 году, составил 75208,4 тыс. руб., или 95,9 % от прогнозного объема доходов (78461,7 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение факта от плана
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5040,7	5868,7	828,0
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29351,0	25269,7	-4081,3
Субсидии бюджетам на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	44070,0	44070,0	0,0
ИТОГО:	78461,7	75208,4	-3253,3

Направления использования бюджетных средств дорожного фонда в 2023 году соответствуют направлениям расходов, установленных Положением по дорожному фонду.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Подосиновского района в 2023 году:

тыс. руб.

Наименование расходов	План	Факт	Отклонение факта от плана
Содержание и ремонт автомобильных дорог	3266,1	306,5	-2959,6
средства местного бюджета	3266,1	306,5	-2959,6
Иные межбюджетные трансферты поселениям района на содержание автомобильных дорог местного значения	4308,1	4307,5	-0,6
средства местного бюджета	4308,1	4307,5	-0,6
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	29351,0	25269,7	-4081,3
средства областного бюджета	29351,0	25269,7	-4081,3
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	1544,8	1328,6	-216,2
средства местного бюджета	1544,8	1328,6	-216,2
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	44070,0	44070,0	0,0
средства областного бюджета	44070,0	44070,0	0,0
Софинансирование на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	445,2	445,2	0,0
средства местного бюджета	445,2	445,2	0,0
ИТОГО:	82985,2	75727,5	-7257,7
средства областного бюджета	73421,0	69339,7	-4081,3
средства местного бюджета	9564,2	6387,8	-3176,4

Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены на 91,3 %: израсходовано 75727,5 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 82985,2 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2022 году (4523,5 тыс. руб.), направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году в полном объеме (решение Подосиновской районной Думы от 27.01.2023 № 20/86).

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 составляет 4004,4 тыс. руб.

Согласно Балансу исполнения бюджета на начало 2024 года остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляет сумму 13561,7 тыс. руб.

4.6. Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям

В 2023 году из бюджета района бюджетам поселений было предоставлено трансфертов в сумме 45901,5 тыс. руб. или 100,0 % уточненного плана, в том числе дотации в сумме 15128,0 тыс. руб., прочих межбюджетных трансфертов в сумме 30773,5 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом межбюджетных трансфертов перечислено меньше на 14,1 % или на 7504,4 тыс. руб.

5. Дефицит бюджета района, источники финансирования дефицита бюджета

По итогам 2023 года при прогнозируемом дефиците бюджета района в сумме 14725,3 тыс. руб. фактически сложился дефицит в объеме 1163,6 тыс.руб.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета района в 2023 году кредиты кредитных организаций не привлекались.

6. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга

По состоянию на 01.01.2024 погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 7500,0 тыс. руб., муниципальный долг отсутствует.

Муниципальные гарантии бюджета района не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 65,3 тыс. руб., что на 411,7 тыс. руб. или на 86,3 % меньше объема соответствующих расходов за 2022 год.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности бюджета района

7.1. Дебиторская задолженность бюджета района на 01.01.2024 составила 470022,1 тыс. руб. и снизилась по сравнению с началом периода на 31651,8 тыс. руб. (на 6,3 %).

Дебиторская задолженность в разрезе ГРБС представлена в таблице:

ГРБС	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.		
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	отклонение
Управление образования	156429,9	141022,7	-15407,2
Финансовое управление	231969,7	253688,6	21718,9
Администрация Подосиновского района	113274,4	75310,8	-37963,6
Подосиновская районная Дума	0,0	0,0	0,0
Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района	0,0	0,0	0,0
Всего задолженность	501673,9	470022,1	-31651,8

Наибольшие суммы дебиторской задолженности сложились по Финансовому управлению и Управлению образования 54,0 % и 30,0 % от общей суммы задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 1296940,38 руб.

Дебиторская задолженность по счетам расчетов представлена в таблице:

Наименование	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	отклонение
Всего задолженность, в том числе:	501673,9	470022,1	-31651,8
20500 Расчеты по доходам	500687,5	469211,6	-31475,9
20600 Расчеты по выданным авансам	896,6	532,6	-364
20800 Расчеты с подотчетными лицами	27,5	24,3	-3,2
20900 Расчеты по ущербу и иным доходам	0,0	18,5	18,5
30300 Расчеты по платежам в бюджеты	62,3	235,1	172,8

7.2. По состоянию на 01.01.2024 общий объем **кредиторской задолженности** по муниципальному району составил 7851,8 тыс. руб., что на 5263,5 тыс. руб. (на 67,0 %) больше задолженности на начало отчетного года, просроченная задолженность отсутствует. Доходы будущих периодов составили 341757,9 тыс. руб., что меньше по сравнению на 01.01.2023 на 157268,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в разрезе ГРБС представлена в таблице:

ГРБС	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.		
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	отклонение
Управление образования	1893,7	2050,6	156,9
Финансовое управление	69,5	0,0	-69,5
Администрация Подосиновского района	625,1	5801,2	5176,1
Подосиновская районная Дума	0,0	0,0	0,0
Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района	0,0	0,0	0,0
Всего задолженность	2588,3	7851,8	5263,5
Доходы будущих периодов	499026,5	341757,9	-157268,6

Кредиторская задолженность по счетам расчетов представлена в таблице:

Наименование	Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	отклонение
Всего задолженность, в том числе:	2588,3	7851,8	5263,5
20500 Расчеты по доходам	0,6	0,0	-0,6
20800 Расчеты с подотчетными лицами	0,0	45,3	45,3
30200 Расчеты по принятым обязательствам	1472,0	1806,7	334,7
30300 Расчеты по платежам в бюджеты	1108,2	5974,3	4866,1
30400 Прочие расчеты с кредиторами	7,5	25,5	18,0

8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств (Управление образования Администрации Подосиновского района Кировской области, Финансовое управление Администрации Подосиновского района Кировской области, Администрация Подосиновского района Кировской области, Подосиновская районная Дума Подосиновского муниципального района Кировской области) на предмет полноты представленной отчетности, правильности заполнения форм и выполнения контрольных соотношений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н).

Бюджетная отчетность за 2023 год сформирована в полном объеме, достоверно отражает финансовое положение учреждений на 01.01.2024 и результаты финансовой деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность признана достоверной.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено:

Подосиновская районная Дума

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

По состоянию на 01.01.2023 у ГРБС отсутствует дебиторская и кредиторская задолженности.

Финансовое управление

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В нарушение пунктов 8, 11.1 и 152 Инструкции № 191н в раздел 5 пояснительной записки (ф. 0503160) не включена информация о форме бюджетной отчетности (ф. 0503184), не имеющей числового значения и не включенной в состав бюджетной отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 253688637,82 руб., в сравнении с объемом на 01.01.2023 увеличилась на 21718956,83 руб. (на 9,4 %).

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 0,0 руб., по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 69535,83 руб. или на 100,0 %. Доходы будущих периодов составляют сумму 253466100,00 руб.

Администрация Подосиновского района

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году Администрацией Подосиновского района произведено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 34,00 руб. в части оплаты штрафов

за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, других экономических санкций – в сумме 100000,00 руб.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 отсутствует информация о ходе реализации национальных проектов (программ).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 75310763,10 руб., в сравнении с объемом на 01.01.2023 уменьшилась на 37963587,22 руб. или на 33,5 %.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 1296940,38 руб.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 5801188,64 руб., по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 5176174,81 руб. Доходы будущих периодов составляют сумму 73340860,00 руб.

Управление образования

В нарушение пункта 54 Инструкции № 191н в отчете ф. 0503127 в разделе 1 «Доходы бюджета» не отражены группировочные коды по бюджетной классификации доходов бюджета, в разделе 2 «Расходы бюджета» - группировочные коды по классификации расходов бюджета, которые должны соответствовать структуре утвержденных расходов сводной бюджетной росписи.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

- не соответствует наименование раздела 1 пояснительной записки;
- в разделе 1 не включена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;
- в разделе 3 отсутствует информация о ходе реализации национальных проектов (программ).

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила 141022724,02, в сравнении с объемом на 01.01.2023 объем задолженности уменьшился на 15407158,77 руб. или на 9,8 %.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила сумму 2050582,54 руб., по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 156871,91 руб. или на 8,3 %. Доходы будущих периодов составляют сумму 140950900,00 руб.

9. Выводы:

9.1. Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе. Представленный отчет отвечает требованиям бюджетного законодательства по форме, содержанию, перечню и составу необходимой информации.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год в целом соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

9.2. Первоначальный прогноз по доходам бюджета района исполнен на 106,7 %, уточненный - на 99,0 %, в том числе по налоговым доходам – на 79,3%, уточненный – на 100,1 %; по неналоговым доходам - на 105,6 %, уточненный – на 101,8 %; по безвозмездным поступлениям - на 119,3 %, уточненный – на 98,6 %.

Объем доходов бюджета района в 2023 году составил 466248,6 тыс. руб., что ниже уточненного прогноза на 4616,9 тыс. руб., или на 1,0 %.

По итогам 2023 года отмечается значительное уменьшение собственных доходов бюджета района на 21,0 %, рост безвозмездных поступлений составляет 14,2 %.

9.3. В 2023 году отмечается рост доходов бюджета района. Прирост общего объема доходов бюджета района в 2023 году составил 2,3 % (10353,4 тыс. руб.). При этом по налоговым доходам снижение составляет 22,2 % (29750,1 тыс. руб.), по неналоговым доходам – 13,0 % (2633,6 тыс. руб.). По безвозмездным поступлениям рост составляет 14,2 % (42737,1 тыс. руб.).

В результате доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2023 увеличилась до 73,8 % (в 2022 году составляла 66,1 %); доля налоговых доходов сократилась до 22,4 %, неналоговых доходов до 3,8 % (с 29,4 % и 4,5 % в 2022 году соответственно).

9.4. Объем налоговых доходов бюджета района в 2023 году составил 104332,7 тыс. руб., что на 29750,1 тыс. руб. меньше по сравнению с 2022 годом. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 22,4 % (в 2022 году составляла 29,4 %).

Объем неналоговых доходов бюджета района в 2023 году составил 17663,6 тыс. руб., что на 2633,6 тыс. руб. меньше по сравнению с 2022 годом. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 3,8 % (в 2022 году составляла 4,5 %).

Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2023 году, составил 344252,3 тыс. руб., увеличился по сравнению с 2022 годом на 42737,1 тыс. руб., или на 14,2 %. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 73,8 % (в 2022 году составляла 66,1 %).

9.5. В ходе исполнения бюджета района 2023 года общий плановый объем расходов был увеличен на 48182,3 тыс. руб., или на 11,0 %, и составил 485590,8 тыс. руб.

По итогам отчетного года расходная часть бюджета района исполнена в объеме 467412,2 тыс. руб., что на 23892,9 тыс. руб. (на 5,4 %) больше по сравнению с 2022 годом.

В период 2019-2023 годов отмечается снижение уровня исполнения бюджета района по расходам: в 2023 году уровень исполнения составил 96,3 %, в 2022 году - 97,0 %, в 2021 году – 97,3 %, в 2020 году - 98,0 %, в 2019 году - 98,1 %, в 2018 году - 98,3 %.

В общем объеме расходов по-прежнему основную долю занимают расходы на «Образование» - 41,5 % (54,1 % в 2022 году). На разделы «Общегосударственные расходы» приходится 13,6 % (на уровне 2022 года), «Национальная экономика» - 17,6 % (6,7 % в 2022 году), «Культура, кинематография» - 8,6 % (в 2022 году 8,7 %), «Межбюджетные трансферты» - 9,8% (12,0 % в 2022 году).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 18178,6 тыс. руб., или 3,7 % от общего объема расходов 2023 года в соответствии со сводной бюджетной росписью. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2022 году составлял 13577,2 тыс. руб. (3,0 %), в

2021 году - 10371,3 тыс. руб. (2,7 %), в 2020 году - 7303,6 тыс. руб. (2,0 %), в 2019 году - 6229,7 тыс. руб. (1,9 %).

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в 2023 году сложился по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 856,7 тыс. руб., «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 156,2 тыс. руб., «Национальная экономика» - 11573,1 тыс. руб., «Образование» - 3124,0 тыс. руб., «Культура, кинематография» - 1301,6 тыс. руб., «Социальная политика» - 376,2 тыс. руб., «Физическая культура и спорт» – 790,0 тыс. руб.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств по итогам 2023 года самый низкий процент исполнения расходов по Подосиновской районной Думе – 85,6 % от плана в соответствии со сводной бюджетной росписью.

9.6. Исполнение бюджета района в 2023 году осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ. Расходы бюджета района на реализацию муниципальных программ составили 466402,6 тыс. руб. или 96,2 % к уточненному плану.

Объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2023 году составил 18178,6 тыс. руб., в том числе наибольший объем сложился по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования» - 3300,0 тыс. руб. (1,5 % от плана);

«Развитие культуры» - 2283,8 тыс. руб. (4,4 %);

«Развитие транспортной системы» - 11573,1 тыс. руб. (12,3 %),

«Управление муниципальным имуществом» - 542,4 тыс. руб. (15,4 %).

«Развитие муниципального управления» - 431,3 тыс. руб. (0,8 %).

9.7. Фактический объем поступлений доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2023 году, составил 75208,4 тыс. руб., или 95,9 % от прогнозного объема доходов.

Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены в сумме 75727,5 тыс. руб., или 91,3 %, при плане 82985,2 тыс. руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 составляет 4004,4 тыс.руб.

9.8. Бюджет района в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 1163,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 7500,0 тыс. руб., муниципальный долг отсутствует.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 86,3 %, или на 411,7 тыс. руб., и составили 65,3 тыс. руб.

10. Предложения:

Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает возможным рассмотрение и утверждение Подосиновской районной Думой отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская