

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 25 апреля 2024 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Кондинского района от 05 февраля 2024 года № 2-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год муниципального образования Кондинский район и муниципальных образований городских и сельских поселений Кондинского района», в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса (далее по тексту – БК РФ), пунктом 4.7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденного решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. №133 (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района, утвержденного решением Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года №862.

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты - С.В. Леконцевой; инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты - Цыбуцининой Ю.Г.

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет, годовой отчет) представлен администрацией Кондинского района в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Думы Кондинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью района, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Представленный в КСП района проект решения сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 БК РФ и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе, отдельными приложениями к проекту предлагается утвердить:

- Доходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета (приложение №1);

- Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район по ведомственной структуре за 2023 год (приложение №2);

- Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение №3);

- Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (приложение №4).

В соответствии с пунктом 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2023 год представлены:

– отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района;

– информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

– информация об исполнении программы муниципальных гарантий;

– информация об исполнении программы муниципальных заимствований;

– информация о состоянии муниципального долга на первый и последний день отчетного финансового года;

– информация об исполнении муниципальных программ за отчетный финансовый год;

– итоги социально-экономического развития района;

– бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района;

– информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (поселений) района за отчетный финансовый год;

– информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда района за отчетный финансовый год;

– информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за отчетный финансовый год;

– сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ района.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.п.4.5.3. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2023 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В 2023 году в соответствии приказом Департамента финансов ХМАО-Югры от 16.09.2022г №143-о¹ муниципальное образование Кондинский район относится к муниципальным районам, в бюджетах которых доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала: 20 процентов собственных доходов местного бюджета.

¹ Приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 16.09.2022г №143-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2023 год».

Согласно пункту 3 статьи 136 БК РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией муниципального образования. В соответствии с БК РФ, Уставом района, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту - Комитет по финансам).

В соответствии со статьей 217 БК РФ приказом Комитета по финансам от 26.12.2017 года №72 утвержден порядок «Составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования Кондинский район, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Кондинский район (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район) и лимитов бюджетных обязательств муниципального образования Кондинский район» (далее по тексту – Порядок ведения СБР).

Контрольно-счетной палатой по итогам экспертизы отчета об исполнении бюджета Кондинского района за 2022 год было рекомендовано Порядок ведения СБР привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетные правоотношения.

Согласно пункту 24 Порядка ведения СБР внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств осуществляется не позднее двух рабочих дней до окончания текущего финансового года.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 БК РФ, соблюден.

Участникам бюджетного процесса открыты лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета по направлениям деятельности в Комитете по финансам. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. В соответствии со статьей 220.1 БК РФ финансовым органом установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса.

В структуре района на конец отчетного периода 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС), 25 получателей бюджетных средств (далее по тексту – ПБС), 13 бюджетных и 4 автономных учреждений.

2. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета района за 2023 год

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета района за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета района на 2023 год утверждены решением Думы Кондинского района от 23.12.2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту -

решение Думы района от 23.12.2022г. №962), в которое в последующем девятнадцать раз вносились изменения, с объемом доходов 4 446 009,41 тыс. рублей, объемом расходов 4 468 105,58 тыс. рублей, с дефицитом 22 096,17 тыс. рублей.

В окончательной редакции решением Думы Кондинского района от 29.12.2023 года №1106 (далее по тексту – решение Думы района от 29.12.2023г. №1106) бюджет района утвержден по доходам в объеме 5 860 171,50 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 992 615,05 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 132 443,55 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +31,8%, по расходам: +34,1%.

Изменение плановых бюджетных назначений бюджета района в окончательной редакции по сравнению с первоначальной, представлено в таблице 1.

Таблица 1.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 23.12.2022г. № 962	4 446 009,41	4 468 105,58	-22 096,17
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	1 414 162,09	1 524 509,47	-110 347,38
- за счет безвозмездных поступлений	1 282 698,21	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	131 463,88	X	X
Решение от 29.12.2023г. № 1106	5 860 171,50	5 992 615,05	-132 443,55

В 2023 году плановые параметры бюджета района корректировались за счет:

- увеличения налоговых доходов на +29 251,38 тыс. рублей;
- увеличения неналоговых доходов на +102 212,50 тыс. рублей;
- увеличения дотаций из бюджета округа на +134 723,40 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций из бюджета округа на -77 771,30 тыс. рублей;
- увеличения субсидий из бюджета округа на +745 371,67 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +312 740,74 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на +957,20 тыс. рублей;
- увеличения по прочим безвозмездным поступлениям на +168 229,06 тыс. рублей;
- возврата остатков субвенций, субсидий в бюджет округа, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме -1 552,56 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить показатели исполнения основных параметров бюджета района за 2023 год в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение бюджета района по основным его показателям

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Думы №1106 от 29.12.2023г.	Исполнение бюджета за 2023 год	Отклонение	% исполнения
Доходы, всего, в том числе:	5 860 171,50	5 870 218,69	10 047,19	100,17
Налоговые и неналоговые	910 952,95	947 555,66	36 602,71	104,02
Безвозмездные поступления	4 949 218,55	4 922 663,03	-26 555,52	99,46
Расходы	5 992 615,05	5 863 524,23	-129 090,82	97,85
Дефицит, профицит (-,+)	-132 443,55	6 694,46	-	-

Исполнение доходной части бюджета района за 2023 год предлагается утвердить в сумме 5 870 218,69 тыс. рублей, что больше утвержденного показателя на +10 047,19 тыс. рублей или на 0,2%.

Исполнение по расходам бюджета района составило 5 863 524,23 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением о бюджете района в редакции №1106 от 29.12.2023г., на -129 090,82 тыс. рублей или на -2,2%.

При плановом показателе дефицита в размере 132 443,55 тыс. рублей бюджет района исполнен за 2023 год с профицитом в объеме 6 694,46 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2021 - 2023 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(тыс. рублей)

Наименование	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	Отклонение 2023/2022	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	4 980 800,83	5 237 379,90	5 870 218,69	632 838,79	12,08
налоговые и неналоговые	843 870,64	966 657,48	947 555,66	-19 101,82	-1,98
безвозмездные перечисления	4 136 930,19	4 270 722,42	4 922 663,03	651 940,61	15,27
Расходы	5 067 018,11	5 541 614,52	5 863 524,23	321 909,71	5,81
Дефицит (-), профицит (+)	-86 217,28	-304 234,62	6 694,46	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2021 - 2022 годам:

- по доходам: +17,9% и +12,1% соответственно по годам (в абсолютной величине +889 417,86 тыс. рублей и +632 838,79 тыс. рублей по годам);

- по расходам: +15,7% и +5,8% соответственно по годам (в абсолютной величине +796 506,12 тыс. рублей и +321 909,71 тыс. рублей по годам).

2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета района

Согласно данным проекта решения, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» за 2023 год в бюджет района поступило доходов 5 870 218,69 тыс. рублей или 100,2% от плана 5 860 171,50 тыс. рублей и что больше на 1 424 209,28 тыс. рублей (32,0%) в сравнении с первоначально принятым решением о бюджете.

Анализ соотношения первоначально утвержденных решением о бюджете, уточненных и фактически исполненных показателей за 2023 год представлен в таблице 4.

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	4 446 009,41	5 860 171,50	5 870 218,69	100,17	132,03
Налоговые доходы	664 250,17	693 501,55	727 378,34	104,88	109,50
Доля в структуре доходов, %	14,9	11,8	12,4	-	-
Неналоговые доходы	115 238,90	217 451,40	220 177,32	101,25	191,06

<i>Доля в структуре доходов, %</i>	2,6	3,7	3,7	-	-
Безвозмездные поступления	3 666 520,34	4 949 218,55	4 922 663,03	99,46	134,26
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	82,5	84,5	83,9	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 14,9% и 2,6% соответственно. По итогам исполнения бюджета района за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась до 12,4%, доля неналоговых доходов увеличилась до 3,7%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 82,5% до 83,9% (на 1,4%). В абсолютном выражении увеличение всех видов поступлений.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2023 год (в том числе в сопоставлении с показателями 2022 года) в разрезе групп/подгрупп доходов представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

Плановые назначения, отраженные в ф. № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2024г., в сумме 5 860 171,50 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 910 952,95 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 4 949 218,55 тыс. рублей), в целом соответствуют показателям, утвержденным решением Думы района от 29.12.2023г. №1106.

Постановлением администрации Кондинского района от 01 ноября 2021 года № 2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район» (с измен. от 28.12.2023г. №1446) утвержден перечень из 29 главных администраторов доходов бюджета района. Проектом решения утверждается исполнение в разрезе 21 главного администратора доходов бюджета района.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета района за 2023 год выявлены расхождения между постановлением администрации Кондинского района от 01.11.2021 года №2521 (с изменениями) и решением Думы района от 29.12.2023г. №1106, формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. по составу кодов доходов бюджета и их наименованию, что не соответствует нормам ст.160.1 БК РФ.

Также, постановление администрации Кондинского района от 01.11.2021 года №2521, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина РФ от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" и Постановления Правительства ХМАО-Югры от 3 июня 2008 г. №118-п².

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложения 1 к проекту решения основную часть поступлений доходов бюджета района в 2023 году (99,8%) обеспечили шесть главных администраторов доходов: Комитет по финансам – 82,1% (4 819 953,73 тыс. рублей); Федеральная налоговая служба – 12,4% (727 368,35 тыс. рублей); Администрация Кондинского района (далее по тексту – Администрация района) – 3,0% (177 462,45 тыс. рублей); Федеральная служба по надзору в

² Постановление Правительства ХМАО-Югры от 03.06.2008г. №118-п «О Порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, органом управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, перечне главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, перечне главных администраторов доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

сфере природопользования – 1,1% (66 761,85 тыс. рублей); Управление образования администрации Кондинского района (далее по тексту – Управление образования) – 0,7% (37 972,03 тыс. рублей); Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (далее по тексту – КУМИ) – 0,5% (30 933,98 тыс. рублей).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных (уточненных) значений установлено по 10 из 21 главного администратора доходов и составляет 10 047,19 тыс. рублей, в т.ч.: общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам составляет -26 690,59 тыс. рублей; объем доходов, поступивших сверх плановых показателей, составил 36 737,78 тыс. рублей. По 11 главным администраторам доходов кассовое исполнение составляет 100,0%.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2023 год в разрезе главных администраторов доходов представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 779 489,07 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение Думы района от 29.12.2023г. №1106) составил 910 952,95 тыс. рублей или с ростом на 16,9% от первоначального плана.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 947 555,66 тыс. рублей, что составляет 104,0% от уточненного плана 2023 года и 98,0% от фактического поступления за 2022 год (снижение на 19 101,82 тыс. рублей). По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 168 066,59 тыс. рублей.

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями за 2022 год установлена: по налогу на доходы физических лиц увеличение на +145 276,98 тыс. рублей (+29,8%); налогам на товары, реализуемые на территории РФ +1 479,35 тыс. рублей (+6,0%); доходам от использования имущества +3 488,31 тыс. рублей (+4,3%); штрафам, санкциям, возмещению ущерба +497,31 тыс. рублей (+7,4%); прочим неналоговым доходам +1 171,78 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по отдельным видам налогов отмечается снижение, в том числе: по налогу на совокупный доход -13 715,44 тыс. рублей (-19,2%); налогу на имущество -70,55 тыс. рублей (-1,5%); государственной пошлине -97,89 тыс. рублей (-1,7%); платежам при пользовании природными ресурсами -141 677,53 тыс. рублей (↓в 3,1 раза); доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -2 411,63 тыс. рублей (-5,5%); доходам от продажи активов -13 042,51 тыс. рублей (↓в 1,7 раза).

В структуре доходов бюджета района по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов увеличилась на +1,04%, доля неналоговых доходов уменьшилась на -3,36%.

Из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов неисполнение плановых назначений по 2 подгруппам (-1 453,61 тыс. рублей), по 8 подгруппам доходов перевыполнение плана в объеме +38 056,32 тыс. рублей, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2023 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 633 475,82 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 66,9%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 85 200,53 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 9,0%);
- платежи при пользовании природными ресурсами – 66 761,85 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 7,0%);
- налоги на совокупный доход – 57 684,35 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 6,1%);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 41 042,72 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 4,3%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 727 378,34 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 693 501,55 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 33 876,79 тыс. рублей или на 4,9% и больше на 63 128,17 тыс. рублей или на 9,5% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 12,39%.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на +132 872,45 тыс. рублей или на 22,4%.

Как и прежде, в структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по *налогу на доходы физических лиц* (далее по тексту - НДФЛ) – 87,1% или 633 475,82 тыс. рублей, что составляет 105,7% от плана 599 478,83 тыс. рублей и *налогам на совокупный доход* – 7,9% или 57 684,35 тыс. рублей, что составляет 97,8% от плана 59 001,40 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ +33 996,99 тыс. рублей или +5,7%, по налогам на совокупный доход неисполнение плановых назначений -1 317,05 тыс. рублей или -2,2%. Главным администратором доходов по данным поступлениям является Федеральная налоговая служба (182).

Пояснительная записка к проекту решения содержит пояснения (причины) значительного роста и снижения указанных выше поступлений.

Снижение показателей по налогам на совокупный доход к уровню 2022 года за счет изменения объемов поступлений по всем статьям данной подгруппы доходов, в т.ч.:

- уменьшение по ЕНВД (единый налог на вмененный доход) на -130,46 тыс. рублей (справочно: поступило в 2022 году – 71,18 тыс. рублей, в 2023 году «-59,28» тыс. рублей). С 01.01.2021г. ЕНВД отменен;
- уменьшение по ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) составило -66,59 тыс. рублей или ↓в 3,2 раза (справочно: поступило в 2022 году – 96,92 тыс. рублей, в 2023 году – 30,33 тыс. рублей);
- уменьшение по налогам, взимаемым в связи с упрощенной системой налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 7,8%) на -10 551,34 тыс. рублей (справочно: поступило в 2022 году – 67 468,16 тыс. рублей, в 2023 году – 56 916,82 тыс. рублей) или на 15,6% меньше;
- уменьшение по налогам, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,1%) составило -2 967,05

тыс. рублей или 78,8% (справочно: поступило в 2022 году – 3 763,53 тыс. рублей, в 2023 году – 796,48 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- по *государственной пошлине* – 5 714,39 тыс. рублей или 101,5% от плановых назначений 5 629,52 тыс. рублей, перевыполнение составило 84,87 тыс. рублей. Удельный вес в структуре налоговых доходов 0,8%. Главные администраторы доходов – Федеральная налоговая служба и Администрация района;

- *налоги на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)* – 25 986,55 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 3,6%) или 104,0% от плана 24 975,22 тыс. рублей (перевыполнение – 1 011,33 тыс. рублей), что выше первоначально утвержденных показателей 2023 года на 4 748,68 тыс. рублей (на 22,4%). Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба;

- *налоги на имущество* – 4 517,23 тыс. рублей (102,3% от плана 4 416,58 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,6%. Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба. По сравнению с показателями 2022 года снижение показателей по всем статьям данного налога, в том числе:

- за счет поступлений транспортного налога -240,96 тыс. рублей (справочно: в 2022 году поступления составили 4 224,37 тыс. рублей, в 2023 году – 3 983,41 тыс. рублей (102,2% от плана 3 898,34 тыс. рублей)). Поступления по транспортному налогу составляют 0,5% в структуре налоговых доходов;

- по земельному налогу с физических лиц увеличение составило +16,45 тыс. рублей или (+86,8%) (для справки: в 2022 году поступило 6,22 тыс. рублей, в 2023 году – 22,67 тыс. рублей (в 3,6 раза больше плановых назначений 6,27 тыс. рублей)). Поступления по земельному налогу с организаций за 2023 год составили 506,93 тыс. рублей (99,8% от плана 507,75 тыс. рублей), что выше поступлений 2022 года (353,61 тыс. рублей) на +153,32 тыс. рублей (+43,4%). Поступления по земельному налогу составляют 0,1% в структуре налоговых доходов;

- по налогу на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий увеличение составило +0,64 тыс. рублей или +17,9% (справочно: в 2022 году поступления составили 3,58 тыс. рублей, в 2023 году – 4,22 тыс. рублей (100,0% от плана 4,22 тыс. рублей)).

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 220 177,32 тыс. рублей или 101,3% от уточненных прогнозных значений 217 451,40 тыс. рублей, сверх плановых значений поступило 2 725,92 тыс. рублей. От первоначально утверждённых бюджетных назначений в сумме 115 238,90 тыс. рублей фактическое поступление доходов на 91,1% больше. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 3,75%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 38,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 30,3% - платежи при пользовании природными ресурсами; 18,6% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 8,7% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 3,3% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие неналоговые доходы – 0,4%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году сложилось ниже уровня 2022 года на 151 974,27 тыс. рублей или на 40,8%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 41 042,72 тыс. рублей (101,3% от плана 40 496,48 тыс. рублей). Перевыполнение в объеме 546,24 тыс. рублей сложилось в основном по доходам от оказания платных услуг (работ), главному администратору доходов – Управление образования (517,16 тыс. рублей). Снижение показателей 2023 года к уровню 2022 года по доходам от компенсации затрат государства на 3 388,53 тыс. рублей (-35,2%).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 66 761,85 тыс. рублей (100,0% от плана 66 761,85 тыс. рублей). Снижение поступлений к уровню 2022 года в объеме 141 677,53 тыс. рублей за счет поступлений в 2022 году платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и рассеивании попутного нефтяного газа (решение Арбитражного суда ХМАО-Югры от 31.05.2021г. Дело №А75-18712/2020 в феврале 2022 года произведена единовременная оплата ООО "Юкатекс-Югра" за АО "Каюм Нефть" за выбросы загрязняющих веществ сумме 147 255 431,15 рублей). Главный администратор доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 19 024,91 тыс. рублей или 103,5% от плана 18 386,21 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений в объеме 638,70 тыс. рублей сложилось в основном по доходам от продажи квартир (главный администратор доходов – КУМИ +615,64 тыс. рублей) и от продажи земельных участков (главный администратор доходов – Администрация района +20,77 тыс. рублей).

К уровню 2022 года снижение поступлений по доходам от продажи активов на 13 042,51 тыс. рублей, из них:

1) увеличение *по доходам от продажи земельных участков* (главный администратор доходов – Администрация района) на +625,40 тыс. рублей (на 46,6%), в т.ч.:

- увеличение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в собственности сельских и межселенных территорий на +291,23 тыс. рублей или в 2,4 раза (справочно: в 2022 году поступило 207,17 тыс. рублей, в 2023 году – 498,40 тыс. рублей);

- увеличение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на +262,74 тыс. рублей или на +23,5% (справочно: в 2022 году поступило 1 116,07 тыс. рублей, в 2023 году – 1 378,81 тыс. рублей);

- увеличение от продажи земельных участков, собственность на которые разграничена и которые находятся в собственности района на +71,43 тыс. рублей или в 4,5 раза (справочно: в 2022 году поступило 20,18 тыс. рублей, в 2023 году – 91,61 тыс. рублей);

2) уменьшение *по доходам от продажи квартир* (главный администратор доходов – КУМИ) на -1 191,62 тыс. рублей или -9,2% (справочно: в 2022 году поступило 12 910,30 тыс. рублей, в 2023 году поступило – 11 718,68 тыс. рублей);

3) уменьшение *по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности района* на -12 476,29 тыс. рублей (на 70,0%), в т.ч.:

- увеличение по доходам от реализации имущества, в части реализации основных средств (статья 410, главный администратор доходов – КУМИ) на +56,60 тыс. рублей или

+1,7% (справочно: в 2022 году поступило 3 310,60 тыс. рублей, в 2023 году – 3 367,20 тыс. рублей);

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района утвержден решением Думы Кондинского района от 27.08.2020г. №680 с периодом действия на 2021-2023 годы. В результате вносимых изменений в решение от 27.08.2020г. №680 (ред. от 26.12.2023г. №1103) размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества, включенного в Перечень, в 2023 году составит 3 361,2 тыс. рублей. Фактическое поступление по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности района за 2023 год составило 3 367,20 тыс. рублей (ф.0503117).

- уменьшение по доходам от реализации имущества, в части реализации материальных запасов (статья 440, главные администраторы доходов – Управление жилищно-коммунального хозяйства, Управление образования, КУМИ) на -12 532,89 тыс. рублей или в 7,4 раза меньше (справочно: в 2022 году поступило – 14 503,10 тыс. рублей, в 2023 году поступило – 1 970,21 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы, при плановых назначениях 1 006,49 тыс. рублей исполнение составляет 869,93 тыс. рублей, из них:

- *невыясненные поступления* составили -136,56 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений (главный администратор доходов – Комитет по финансам);

- *прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 1 006,49 тыс. рублей или 100,0% от плана 1 006,49 тыс. рублей, главные администраторы доходов – Комитет по финансам, Администрация района и Управление жилищно-коммунального хозяйства (далее по тексту – Управление ЖКХ). Основная сумма поступлений по Управлению ЖКХ 1 006,01 тыс. рублей, согласно данным ф.0503160 главного администратора средств бюджета Управление ЖКХ, средства в объеме 1 006,01 тыс. рублей – средства временного распоряжения с истекшим сроком исковой давности (свыше 3 лет).

Поступления по *административным платежам и сборам* (в т.ч. платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций) составили 30,00 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений, что на уровне показателей 2022 года. Главный администратор доходов – Администрация района.

Объем поступлений в виде *штрафов, санкций и возмещений ущерба* составил 7 247,38 тыс. рублей или 120,9% от плана 5 993,36 тыс. рублей, сверх плана поступило 1 254,02 тыс. рублей. В общем объеме поступлений, в том числе платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов составляют 517,58 тыс. рублей или 100,0% от плана 517,58 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 85 200,53 тыс. рублей или 100,5% от уточненного плана 84 777,01 тыс. рублей, сверх плана поступило 423,52 тыс. рублей.

Информация о поступлениях по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в разрезе статей, подстатей) за 2023 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2022 года) представлена в таблице 5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	ПЛАН		Кассовое исполнение за 2023 год	Структура в общих доходах 2023 года, %	Отклонение к годовому плану		Исполнение к 2022 году, %
			Решение Думы №962 от 23.12.2022	Решение Думы №1106 от 29.12.2023			+/-	(%)	
			4	5					
1	2	3	4	5	6	7	8=6-5	9=6/5	10=6/3
	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	81 712,22	61 249,50	84 777,01	85 200,53	1,45	423,52	100,5	104,3
1.1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы:	75 755,17	55 454,61	78 966,01	79 599,95	1,36	633,94	100,8	105,1
1.1.1	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	61 745,87	45 711,28	63 243,19	63 288,38	1,08	45,19	100,1	102,5
1.1.2	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4 842,87	1 811,05	6 116,93	6 334,54	0,11	217,61	103,6	130,8
1.1.3	от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	8 534,83	7 932,28	9 129,86	9 491,47	0,16	361,61	104,0	111,2
1.1.4	а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	631,60	0,00	476,03	485,56	0,01	9,53	102,0	76,9
1.2.	Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа в отношении земельных участков, которые расположены на межселенных территориях находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и не предоставлены гражданам или юридическим лицам	0,00	0,00	2,45	2,45	-	-	100,0	-
1.3.	Платежи от МУП	123,49	123,49	117,45	117,45	-	0,00	100,0	95,1

1.4.	Прочие поступления от использования имущества (наем муниципального жилого фонда)	5 816,13	5 671,40	5 671,40	5 459,49	0,09	-211,91	96,3	93,9
1.5.	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	17,43	0,00	19,70	21,19	-	1,49	107,6	121,6

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за 2023 год составили 4 922 663,03 тыс. рублей или 99,5% от плановых назначений в объеме 4 949 218,55 тыс. рублей и 134,3% от первоначального плана 2023 года. Неисполнение составило 26 555,52 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 651 940,61 тыс. рублей, в относительной величине на 15,3%. Безвозмездные поступления в бюджете района занимают 83,86% в структуре доходов бюджета за 2023 год (для справки: в 2021 году – 83,06%, в 2022 году – 81,54%).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (96,58%) (далее по тексту – безвозмездные поступления от других бюджетов), из них: субвенции – 37,68%; дотации – 22,53%; субсидии – 25,54%; иные межбюджетные трансферты – 10,83%. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составляют 0,02%. Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 3,43%. Возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в окружной бюджет составляют «-0,03%».

Безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились в 2023 году по сравнению с прошлым годом на сумму 591 457,26 тыс. рублей, в относительной величине – на 14,2% и поступили в сумме 4 754 444,24 тыс. рублей или 99,5% от плана 4 780 687,55 тыс. рублей (неисполнение – 26 243,31 тыс. рублей), из них:

- *дотации* поступили в сумме 1 109 012,20 тыс. рублей (100,0% от плана 1 109 012,20 тыс. рублей), что на 5,3% или на 55 695,30 тыс. рублей больше объёма 2022 года, в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 870 171,20 тыс. рублей (100,0% от плана 870 171,20 тыс. рублей), что меньше уровня 2022 года (935 843,40 тыс. рублей) на -65 672,20 тыс. рублей (на -7,0%); прочие дотации – 11 039,10 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже показателей 2022 года (28 521,90 тыс. рублей) на -17 482,80 тыс. рублей или в 2,6 раза; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2023 году – 227 801,90 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше уровня 2022 года (88 951,60 тыс. рублей) на 138 850,30 тыс. рублей (в 2,6 раза). Доля дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 23,3%;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет района в размере 533 246,05 тыс. рублей или 97,4% от плановых назначений 547 515,78 тыс. рублей, в т.ч. иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в рамках заключенных соглашений – 356 709,48 тыс. рублей (96,2% от плана 370 888,77 тыс. рублей). Неисполнение в объеме 14 269,73 тыс. рублей сложилось по иным межбюджетным трансфертам из бюджетов поселений (передача полномочий) – 14 179,29 тыс. рублей и прочим межбюджетным трансфертам из бюджета округа – 90,44 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2022 года составило 103 777,39 тыс. рублей или на 24,2%. Рост иных межбюджетных трансфертов обусловлен увеличением межбюджетных трансфертов на

создание модельных муниципальных библиотек +10 000,00 тыс. рублей (данные поступления в 2022 году отсутствуют), прочих межбюджетных трансфертов +91 724,52 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (передача полномочий) на +2 791,17 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 11,2%;

- *субвенции* поступили в объеме 1 854 848,75 тыс. рублей (99,7% от плана 1 860 204,10 тыс. рублей), неисполнение плановых назначений составило – 5 355,35 тыс. рублей. К уровню 2022 года (1 890 349,51 тыс. рублей) снижение показателей на -1,9% или на -35 500,76 тыс. рублей в основном в связи с уменьшением поступлений на осуществление передаваемых полномочий субъектов РФ (-22 176,92 тыс. рублей) и отсутствием поступлений по субвенциям на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (в 2022 году составили 20 591,17 тыс. рублей). Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 39,0%;

- *субсидии* поступили в объеме 1 257 337,24 тыс. рублей (99,5% от плана 1 263 955,47 тыс. рублей), неисполнение составило – 6 618,23 тыс. рублей. К показателям 2022 года рост составил 59,2% или на 467 485,33 тыс. рублей и обусловлен: поступлением субвенций на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" (+5 338,00 тыс. рублей) и на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов (+9 762,85 тыс. рублей) – данные субвенции в 2022 году отсутствовали; увеличением поступлений по прочим субсидиям бюджетам муниципальных районов (+261 958,19 тыс. рублей), субсидиям на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (+261 384,56 тыс. рублей). Вместе с тем, по сравнению с показателями 2022 года значительное уменьшение поступлений субсидии на поддержку отрасли культуры -43 094,75 тыс. рублей, субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда -13 291,25 тыс. рублей и субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях -16 599,50 тыс. рублей. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 26,5%.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций поступили за 2023 год в объеме 957,20 тыс. рублей или 100,0% от плана (957,20 тыс. рублей) по распоряжениям от Правительства Тюменской области, ранее (2022 год) данные поступления зачислялись на другой код бюджетной классификации доходов бюджета.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили в сумме 168 814,15 тыс. рублей или 99,8% от плана 169 126,36 тыс. рублей, неисполнение – 312,21 тыс. рублей, в т.ч. по главным администраторам доходов: Администрация района – 101 390,00 тыс. рублей (100,0% от плана 101 390,00 тыс. рублей), Комитет по финансам – 66 310,81 тыс. рублей (99,5% от плана 66 623,02 тыс. рублей), Управление образования – 1 113,34 тыс. рублей (100,0% от плана 1 113,34 тыс. рублей). К уровню 2022 года прочие безвозмездные поступления увеличились на 60 665,46 тыс. рублей или 56,1%. Рост обусловлен увеличением по ГАД – Администрация района +100 000,00 тыс. рублей на основании Соглашения о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Нефтяная компания «Роснефть» от 07 июня 2019 года (приложение к распр. Правительства ХМАО от 19.05.2023г. №289-рп Доп.соглашение №4, объект «Строительство автомобильной дороги

общего пользования местного значения в с.Леуши»). Вместе с тем к уровню 2022 года снижение по ГАД – Комитет по финансам на -37 593,04 тыс. рублей к уровню 2022 года за счет поступлений в рамках Соглашений о сотрудничестве по распоряжениям Правительства ХМАО, по распоряжениям Правительства Тюменской области, договорам пожертвования (в 2022 году поступили средства от АО «Транснефть-Сибирь» на приобретение спорт. комплекса пгт. Междуреченский +55 000,00 тыс. рублей). Информация о безвозмездных поступлениях (в разрезе) представлена с годовым отчетом.

В составе безвозмездных поступлений в 2023 году учтен *возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в окружной бюджет в сумме 1 552,56 тыс. рублей (100,0% от плана).

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета района

Первоначальным решением о бюджете (РД от 23.12.2022г №962) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 4 468 105,58 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 1 524 509,47 тыс. рублей и составил 5 992 615,05 тыс. рублей.

Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- Жилищное хозяйство (0501) +503 182,15 тыс. рублей;
- Коммунальное хозяйство (0502) +364 979,29 тыс. рублей;
- Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) +240 471,86 тыс. рублей;
- Общее образование (0702) +150 601,13 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета района за 2023 год составило 5 863 524,23 тыс. рублей или 97,85% от плановых назначений (для справки: в 2021 году процент исполнения расходов бюджета района составил 91,2%, в 2022 году – 97,8%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2023 год сложился в размере 129 090,82 тыс. рублей или 2,15% от уточненного объема.

Анализ исполнения бюджета района по расходам за 2023 год (в разрезе отраслей), в т.ч. анализ изменения параметров решения о бюджете по расходам, представлен в таблице 6.

Таблица 6.
(тыс. рублей)

Код ра з- ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Решение Думы №962 от 23.12.2022	Решение Думы №1106 от 29.12.2023	Кассовое исполнение за 2023г	Результат			
						%		(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5*100/4	9=5-6	10=5-4
	Всего расходов, в том числе:	5 541 614,52	4 468 105,58	5 992 615,05	5 863 524,23	97,85	134,12	129 090,82	1 524 509,47
01 00	Общегосударственные вопросы	457 528,71	499 515,00	499 036,44	486 649,10	97,52	99,90	12 387,34	-478,56
02 00	Национальная оборона	4 244,90	4 162,70	4 162,70	4 162,70	100,00	100,00	0,00	0,00
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47 496,99	6 770,25	44 026,91	43 977,05	99,89	650,30	49,86	37 256,66
04 00	Национальная экономика	492 971,10	265 559,10	528 971,65	502 870,26	95,07	199,19	26 101,39	263 412,55
05	Жилищно-	745 727,45	208 716,30	1 132 298,46	1 107 857,95	97,84	542,51	24 440,51	923

00	коммунальное хозяйство								582,16
06 00	Охрана окружающей среды	7 915,00	8 148,95	65 387,45	19 653,97	30,06	802,40	45 733,48	57 238,50
07 00	Образование	2 834 932,68	2 854 902,74	2 956 903,68	2 955 693,77	99,96	103,57	1 209,91	102 000,94
08 00	Культура, кинематография	207 592,05	208 252,34	235 956,36	223 707,84	94,81	113,30	12 248,52	27 704,02
09 00	Здравоохранение	3 752,21	2 833,50	2 833,50	2 833,50	100,00	100,00	0,00	0,00
10 00	Социальная политика	167 063,91	53 830,07	52 695,28	52 695,21	100,00	97,89	0,07	-1 134,79
11 00	Физическая культура и спорт	219 631,10	14 223,59	85 095,75	78 179,86	91,87	598,27	6 915,89	70 872,16
12 00	Средства массовой информации	15 783,43	9 881,60	12 881,60	12 881,60	100,00	130,36	0,00	3 000,00
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	19,97	32,00	42,70	42,70	100,00	133,44	0,00	10,70
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	336 955,02	331 277,44	372 322,57	372 318,72	100,00	112,39	3,85	41 045,13

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 6 разделам из 14 утвержденных разделов. Исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января 2024 года менее 95% от плановых показателей отмечено по разделам:

- 0600 «Охрана окружающей среды» (30,1%). Согласно дополнению к пояснительной записке процент неисполнения обусловлен принятием решения о переносе части мероприятий для реализации в 2024 году;

- 1100 «Физическая культура и спорт» (91,9%). Основной процент неисполнения сложился по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» (87,9%). Неисполнение обусловлено поздним исполнением договора на выполнение работ по техническому обследованию здания и выполнением проектно-сметных работ, принятием решения о переносе работ по ремонту "Муниципального автономного учреждения ДО СШОР по дзюдо" на 2024 год;

- 0800 «Культура, кинематография» (94,8%). Основной процент неисполнения сложился по подразделу 0801 «Культура». Неисполнение обусловлено отсутствием оплаты по контракту на разработку проектно-сметной документации по объекту культуры «Центр культурного развития» п. Половинка Кондинского района по причине не предоставления положительного заключения автономного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Управление государственной экспертизы проектной документации и ценообразования в строительстве».

Причины неисполнения (исполнение менее 95,0%) отражаются в дополнительной информации, предоставленной одновременно с годовым отчетом («Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год»).

Наибольший объем расходов сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 49,3%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 18,9%; 0400 «Национальная экономика» – 8,8%; 0100 «Общегосударственные расходы» - 8,3%; 1400 «Межбюджетные трансферты общего

характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 6,2%; 0800 «Культура, кинематография» - 3,9%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по расходам за 2023 год (в сравнении с предшествующими периодами 2021-2022 годов) представлен в таблице 7.

Таблица 7.
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет	Уд. Вес	Отчет	Уд. Вес	Отчет	Уд. Вес	Отклонение 2023/2022	
	2021	%	2022	%	2023	%	(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	456 933,29	9,02	457 528,71	8,26	486 649,10	8,30	29 120,39	106,36
0200 Национальная оборона	3 313,80	0,07	4 244,90	0,08	4 162,70	0,07	-82,20	98,06
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 165,59	0,73	47 496,99	0,86	43 977,05	0,75	-3 519,94	92,59
0400 Национальная экономика	370 824,38	7,32	492 971,10	8,90	502 870,26	8,58	9 899,16	102,01
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	1 042 466,59	20,57	745 727,45	13,46	1 107 857,95	18,89	362 130,50	148,56
0600 Охрана окружающей среды	120,9	0,00	7 915,00	0,14	19 653,97	0,34	11 738,97	248,31
0700 Образование	2 419 471,70	47,75	2 834 932,68	51,16	2 955 693,77	50,41	120 761,09	104,26
0800 Культура, кинематография	184 171,94	3,63	207 592,05	3,75	223 707,84	3,82	16 115,79	107,76
0900 Здравоохранение	4 833,20	0,10	3 752,21	0,07	2 833,50	0,05	-918,71	75,52
1000 Социальная политика	190 686,72	3,76	167 063,91	3,01	52 695,21	0,90	-114 368,70	31,54
1100 Физическая культура и спорт	13 299,82	0,26	219 631,10	3,96	78 179,86	1,33	-141 451,24	35,60
1200 Средства массовой информации	15 792,01	0,31	15 783,43	0,28	12 881,60	0,22	-2 901,83	81,61
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	14,96	0,00	19,97	0,00	42,70	0,00	22,73	213,82
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	327 923,21	6,47	336 955,02	6,08	372 318,72	6,35	35 363,70	110,50
ИТОГО:	5 067 018,11	100	5 541 614,52	100	5 863 524,23	100	321 909,71	105,81

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета района в 2023 году выросли на 321 909,71 тыс. рублей или на 5,81%, к 2021 году рост составил 796 506,12 тыс. рублей или 15,7%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2022 годом в 2023 году сократились расходы по 6 разделам. По восьми из четырнадцати разделов сложилась положительная динамика расходов.

В структуре расходов бюджета района, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета района. В 2023 году на их финансирование направлено 3 331 110,18 тыс. рублей или 56,5% от общей суммы расходов бюджета района, что ниже уровня 2022 года на 119 861,77 тыс. рублей или 3,5%.

Информация об исполнении расходов бюджета района за 2023 год (в сравнении с предшествующим периодом) в разрезе разделов и подразделов функциональной структуры представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

В соответствии с решением Думы от 29.12.2023г. №1106 ассигнования на 2023 год утверждены по 10 ведомственным получателям бюджета района. По всем ведомствам фактическое исполнение меньше объема уточненных ассигнований, из них по Администрации Кондинского района – менее 95,0% (91,6%). Неисполнение плановых назначений приходится на раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Информация об исполнении расходов в разрезе главных распорядителей средств (ведомственных получателей) бюджета района представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

При сравнении расходов бюджета 2023 года с аналогичными расходами 2022 года установлено:

1. Основной объем расходов 1 815 481,15 тыс. рублей или 31,0% приходится на *расходы по выплатам персоналу* (КВР 110-120), по отношению к предшествующему году расходы выросли на 96 982,63 тыс. рублей или на 5,64% к 2022 году. Значительный объем роста расходов пришелся на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110). Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений в 2023 году выросли на 86 127,03 тыс. рублей или на 6% и составили 1 514 087,35 тыс. рублей. Основная динамика расходов на выплаты персоналу казенных учреждений выглядит следующим образом:

Наименование отрасли/ГРБС	Код ГРБС	2022	Отклонения 2022 к 2021г	2023	Отклонения 2023 к 2022г
Образование (0700)/					
Управление образования	231	1 141 303 823,42	47 713 762,44	1 211 768 594,30	70 464 770,88
<i>% роста к предыдущему году</i>		104,36		106,17	
Культура (0800)/					
Управление культуры	241	60 328 953,25	9 078 927,05	66 774 902,01	6 445 948,76
<i>% роста к предыдущему году</i>		117,71		110,68	
Другие общегосударственные вопросы (0113)		195 889 732,85	5 456 987,54	205 690 066,11	9 800 333,26
<i>% роста к предыдущему году</i>		102,87		105,00	
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)/ МУ УКС	460	19 241 199,24	815 275,02	20 814 617,06	1 573 417,82
<i>% роста к предыдущему году</i>		104,24		108,18	

Согласно основным направлениям бюджетной политики в объемах прогноза плановых бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтено:

- индексация фонда оплаты труда на 5,5% работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года (с 01 октября 2023 года);

- рост к 2022 году на 6,4% фонда оплаты труда по категориям работников, указанных в Указах [N 597](#), [N 761](#), [N 1688](#).

В дополнение к пояснительной записке к проекту решения указана информация о достижении целевых показателей средней заработной платы по отдельным категориям работников.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) выросли на 5,1% или на 10 855,60 тыс. рублей. Основной объем увеличения приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» + 17 334,04 тыс. рублей или 12,6%.

2. *Расходы бюджета в области капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400)* в 2023 году составили 1 129 813,74 тыс. рублей (+361 347,18 тыс. рублей к уровню 2022 года) или 19,3% от общего объема расходов. По отношению к 2022 году расходы бюджета по инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) выросли на 87 894,56 тыс. рублей, расходы по инвестициям в объекты капитального строительства (КВР 414) выросли на 273 362,62 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) в общем объеме расходов составляют 8,5% или 494 628,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 99,7% от планового объема. Основной объем расходов проходит по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» 491 450,10 тыс. рублей (+311 897,87 тыс. рублей к уровню 2022 года), из них 5 321,81 тыс. рублей (-11 877,31 тыс. рублей к уровню 2022г.) в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 3 177,90 тыс. рублей, приобретение объекта коммунальной инфраструктуры сети водоснабжения в с. Болчары протяженностью 328 м. Объект приобретен в рамках реализации основного мероприятия "Приобретение объектов жилищно-коммунального хозяйства" муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса».

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в общем объеме расходов составляют 10,8% или 635 185,74 тыс. рублей (+273 362,62 тыс. рублей к уровню 2022г.). Кассовое исполнение составило 98,1% от планового объема. Расходы в этом направлении проходят по следующим подразделам:

- 0702 «Общее образование» 399 906,44 тыс. рублей в рамках регионального проекта «Современная школа», в том числе по объектам:

✓ Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п. Половинка 67 603,2 тыс. рублей;

✓ Школа-детский сад в д. Ушья 332 303,2 тыс. рублей.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 153 615,9 тыс. рублей (из них 53 615,9 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета) на строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Леуши (сметная стоимость объекта 203 615,9 тыс. рублей). Расходы проведены по основному мероприятию "Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения" муниципальной программы «Развитие транспортной системы»;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 81 663,40, тыс. рублей (из них 65 330,7 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета) на строительство канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в пгт. Кондинское (сметная стоимость объекта 210 256,1 тыс.

рублей). Расходы проведены по основному мероприятию "Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности" муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса». Неисполнение плановых назначений 2023 года по данному объекту составило 6 257,30 тыс. рублей.

Неисполнение плановых назначений по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства муниципальной собственности приходится на подраздел 0801 «Культура» 5 976,20 тыс. рублей по объекту «Разработка проектно-сметной документации и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития» п. Половинка Кондинского района» (сметная стоимость 6 000,00 тыс. рублей). Согласно данным годового отчета МУ УКС источником финансирования являются средства нефтяных компаний ПАО «НК «Роснефть». Для реализации мероприятия заключен МК №0187300003521000793 от 28.12.2021 года с ООО «Адепт-Проект», цена контракта 4 519 526,63 руб., срок выполнения работ по 31.10.2022 года. Информация о ведении претензионной работы отсутствует.

Перечень инвестиционных проектов Кондинского района на 2023 год утвержден постановлением администрации Кондинского района от 09.12.2022г. №2675 «Об утверждении перечня инвестиционных проектов Кондинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

3. Расходы на *предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям* (КВР 600) в 2023 году увеличились на 81 489,32 тыс. рублей и составили 1 106 559,53 тыс. рублей или 18,9%. Значительная доля расходов по данному КВР приходится на раздел 0700 «Образование» 911 270,53 тыс. рублей (+11 717,34 тыс. рублей к уровню 2022г). Основной процент роста расходов по отношению к предыдущему году сложился по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» +61 308,00 тыс. рублей.

Субсидии некоммерческим организациям (КВР 630) в 2023 году сократились на 431,59 тыс. рублей по отношению к расходам 2022 года и составили 8 858,46 тыс. рублей. Значительная доля расходов 90,4% приходится на основное мероприятие "Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов" муниципальной программы «Экологическая безопасность». Средства в объеме 8 007,48 тыс. рублей проходят по направлению расходов «Расходы в области обеспечения экологической безопасности» подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Подпунктом 12 части 8 решения Думы о бюджете предусмотрено предоставление субсидии в соответствии со статьей 78.1 БК РФ на оказание финансовой поддержки социально - ориентированным некоммерческим организациям.

4. Расходы по направлению *«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»* (КВР 240) в общем объеме расходов составляют 12,1% или 711 756,58 тыс. рублей. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год расходы сокращены на 172 090,91 тыс. рублей, основной объем сокращения расходов приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» (-88 544,24 тыс. рублей к расходам 2022 года).

Расходы в целях капитального ремонта (КВР 243) в 2023 году составили 18 172,21 тыс. рублей (-60 153,61 тыс. рублей к уровню 2022г.) или 76,2% от плановых назначений. Расходы по капитальному ремонту муниципального имущества в 2023 году прошли по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 18 128,32 тыс. рублей (+1 577,37 тыс. рублей к уровню 2022 года), из них 16 618,32 тыс. рублей (в т.ч. 15 100,85 тыс. рублей за счет окружного бюджета) по основному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» и 1 510,00 тыс. рублей по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса». Неисполненные плановые назначения составили 5 667,19 тыс. рублей, из них 4 580,00 тыс. рублей по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации»;

- 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 43,89 тыс. рублей (-59 960,99 тыс. рублей) по региональному проекту «Культурная среда» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства», реконструкция здания «Детской музыкальной школы им. А.В. Красова» гп. Кондинское.

Расходы на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) в 2023 году выросли на 10,7% к 2022 году и составили 132 244,22 тыс. рублей.

5. Расходы на *предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам* других уровней в 2023 году составили 632 206,56 тыс. рублей или 10,8%. По отношению к 2022 году расходы выросли на 7 744,04 тыс. рублей, из них за счет увеличения дотации и субвенции из окружного бюджета +9 198,89 тыс. рублей и сокращения иных межбюджетных трансфертов на 1 454,85 тыс. рублей. Предоставление межбюджетных трансфертов регламентируется решением Думы Кондинского района от 22 ноября 2011г. N170 "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" (далее по тексту - Положение МБТ).

Таблица 8. Анализ межбюджетных трансфертов (МБТ), предоставляемых в 2023 году из бюджета района

(тыс. руб.)

Наименование	Межбюджетные трансферты за 2022 год	Межбюджетные трансферты за 2023 год	Отклонения 2023г к 2022г.			
			Всего межбюджетных трансфертов, в т.ч.	дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 БК РФ	иные межбюджетные трансфертов
г.п. Кондинское	75 204,26	75 677,81	473,55	-2 553,00	168,39	2 858,16
г.п. Куминский	57 532,88	42 421,31	-15 111,57	2 271,17	200,37	-17 583,11
г.п. Луговой	37 506,83	38 147,74	640,91	835,36	68,55	-263,00
г.п. Междуреченский	137 156,25	181 283,89	44 127,64	4 349,96	20,19	39 757,50
г.п. Мортка	79 310,71	84 513,07	5 202,36	888,20	119,60	4 194,56
с.п. Леуши	51 242,57	47 508,50	-3 734,07	1 071,55	39,10	-4 844,72
с.п. Мулымья	44 367,61	47 481,72	3 114,11	-1 868,31	89,28	4 893,14
с.п. Шугур	32 826,85	28 516,98	-4 309,87	-331,38	-111,46	-3 867,03
с.п. Болчары	80 261,97	61 426,73	-18 835,24	7 592,37	71,51	-26 499,12
с.п. Половинка	29 052,59	25 228,81	-3 823,78	-3 782,82	60,26	-101,22
Итого	624 462,52	632 206,56	7 744,04	8 473,10	725,79	-1 454,84

Согласно статье 6 Положения МБТ в сумму иных межбюджетных трансфертов включены трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, предоставленные поселениям в 2023 году на общую сумму 83 487,42 тыс. рублей (+27 340,60 тыс. рублей к уровню 2022г.).

6. Расходы по предоставлению *субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг* (КВР 810) в 2023 году составили 344 885,30 тыс. рублей или 5,88%. По отношению к данным 2022 года расходы выросли 13 828,90 тыс. рублей или на 4,2%.

Основной объем расходов приходится на субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (КВР 811). По отношению к первоначальному бюджету бюджетные назначения по КВР 811 выросли на 141 128,64 тыс. рублей и составили 349 894,71 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 98,5% от плановых назначений или 344 536,27 тыс. рублей. Значительная доля расходов приходится на подразделы: 0502 «Коммунальное хозяйство» 213 486,65 тыс. рублей (рост на +8,7% к 2022г., на +46,4% к 2021г.); 0408 «Транспорт» 84 008,71 тыс. рублей (рост на +4,6% к 2022г., на +19,8% к 2021г.) и 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» 32 715,38 тыс. рублей (снижение на -15,9% к 2022г., на 11,2% к 2021г.).

Анализ кассового исполнения бюджета на предоставление субсидий по целям и направлениям представлен в таблице 9.

Таблица 9.
(тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета на 2023г	Бюджетные ассигнования утв. РД №1106 от 29.12.2023г	Кассовое исполнение за 2023 год	% в общем объеме расходов	Отклонение уточненного бюджета от первоначального	Неисполненные БА
Расходы на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	142,90	142,90	142,90	0,04	0,00	0,00
Расходы на поддержку и развитие животноводства	42 574,63	28 388,22	27 538,80	7,99	-14 186,41	849,42
Расходы на поддержку малых форм хозяйствования	18 001,40	9 201,40	4 702,38	1,36	-8 800,00	4 499,02
Расходы на развитие рыбохозяйственного комплекса	451,30	331,30	331,30	0,10	-120,00	0,00
Расходы на развитие системы заготовки и переработки дикоросов	3 725,20	3 725,20	3 725,20	1,08	0,00	0,00
Государственная поддержка юридических и физических лиц из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность	5 825,50	4 573,28	4 573,28	1,33	-1 252,22	0,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию сжиженного газа	24 325,50	18 549,90	18 549,90	5,38	-5 775,60	0,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам	41 129,70	43 529,80	43 529,80	12,63	2 400,10	0,00
Возмещение расходов организации за доставку населению сжиженного газа для	15 411,83	12 120,50	12 120,50	3,52	-3 291,33	0,00

бытовых нужд и возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы						
На капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения		7 872,68	7 872,68	2,29	7 872,68	0,00
"Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района"		127 433,89	127 428,89	36,99	127 433,89	5,00
"Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, осуществляющим услуги водоснабжения и водоотведения на территории Кондинского района"		5,00		0,00	5,00	5,00
Возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения		1 751,86	1 751,86	0,51	1 751,86	0,00
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	2 094,40	2 093,71	2 093,71	0,61	-0,69	0,00
Отдельные мероприятия в области воздушного транспорта	31 035,60	40 103,74	40 103,74	11,64	9 068,14	0,00
Отдельные мероприятия в области водного транспорта	19 200,00	41 811,25	41 811,25	12,14	22 611,25	0,00
Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по помывке в бане по социально-ориентированному тарифу на территории городского поселения Междуреченский	2 400,00	2 233,02	2 233,02	0,65	-166,98	0,00
Расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства	2 448,11	6 027,06	6 027,06	1,75	3 578,95	0,00
Итого	208 766,07	349 894,71	344 536,27	100,00	141 128,64	5 358,44

В 2023 году появились расходы на субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере (КВР 816). Весь объем расходов 349,04 тыс. рублей приходится на подраздел 0703 «Дополнительное образование детей».

Согласно части 8 решения о бюджете субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), предусмотренные настоящим решением, предоставляются в порядке, установленном муниципальными правовыми актами администрации района, в соответствии со статьями 78, 78.1, 78.4 БК РФ.

7. Расходы на *социальное обеспечение и иные выплаты населению* (КВР 300) в 2023 году сократились на 76 133,24 тыс. рублей по отношению к 2022 году и составили 55 579,72 тыс. рублей. Основной объем изменений приходится на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (КВР 323) -83 019,96 тыс. рублей и субсидии гражданам на приобретение жилья (КВР 322) +12 428,26 тыс. рублей.

8. Расходы на *исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного ущерба* в 2023 году по отношению к 2022 году выросли в 9,9 раза и составили

5 268,13 тыс. рублей, из них 4 891,02 тыс. рублей по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Более подробная информация о расходовании средств бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложении 5 к заключению.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета

Анализ исполнения районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Думы района, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и паспортов муниципальных программ (показатели и индикаторы, объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам), размещенных на официальном сайте администрации Кондинского района в разделе «муниципальные программы» (<http://admkonnda.ru/adm-programmy.html>).

В общем объеме утвержденных бюджетных назначений программные расходы по 2023 году составляют 5 952 696,06 рублей или 99,3%, непрограммные расходы – 39 918,99 тыс. рублей или 0,7%.

В 2023 году в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Кондинского района «О перечне муниципальных программ Кондинского района» от 31.08.2022г. №2041, рекомендовано к реализации 24 программы.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

При анализе расходов бюджета в рамках муниципальных программ установлено несоблюдение аб.4 п.2 ст. 179 БК РФ, не все муниципальные программы в течение 1 квартала 2023 года приведены в соответствие с первоначальным бюджетом района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Кроме того, по 4 муниципальным программам финансовое обеспечение в течение 1 квартала 2024 года не приведено в соответствие с решением о бюджете на 2023 год (изм. РД от 29.12.2023г. №1106). Основной объем отклонений приходится на муниципальные программы:

- «Управление муниципальным имуществом» в течение 2023 года не корректировалась, последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 12.12.2022г. №2680 (-5 225,87 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды», редакция программы, которой корректировался объем финансирования, утверждена постановлением администрации от 18.09.2023г. №989 (-5 248,84 тыс. рублей);

- «Управление муниципальными финансами», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 27.12.2023г. №1440 (-6 962,40 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 04.12.2023г. №1283 (-31 127,59 тыс. рублей).

Контрольно-счетной палатой в течение 2023 года при экспертизе проектов решений Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 "О бюджете муниципального образования Кондинский район на

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"» неоднократно указывалось на соблюдение статьи 179 БК РФ.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 5 829 545,92 тыс. рублей или 97,9% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 33 978,31 тыс. рублей, что составляет 85,1% к уточненному плану на год.

Основная доля программно-целевых расходов в 2023 году сохраняется за 7 муниципальными программами:

- «Развитие образования» 47,2% (46,1% в 2022 году);
- «Развитие муниципальной службы» 7,5% (7,5% в 2022 году);
- «Развитие транспортной системы» 6,8% (6,5% в 2022 году);
- «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» 6,4% (6,1% в 2022 году);
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» 8,7% (6,4% в 2022 году);
- «Развитие культуры и искусства» 5,3% (6,0% в 2022 году);
- «Развитие жилищной сферы» 9,7% (4,7% в 2022 году).

По отношению к 2022 году программно-целевые расходы в отчетном периоде увеличились на 319 504,30 тыс. рублей. Объем увеличения сложился за счет колебания расходов в сторону увеличения на 798 684,00 тыс. рублей по 12 муниципальным программам и уменьшению на 479 179,70 тыс. рублей по 13 муниципальным программам.

В процентном соотношении программных расходов 2023 года к 2022 году более чем в 2 раза увеличены расходы по следующим муниципальным программам:

- В 7,7 раза или на 19 560,88 тыс. рублей увеличены расходы по программе "Экологическая безопасность". Увеличение связано с добавлением двух новых основных мероприятий:

- "Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов", кассовое исполнение 8 605,46 тыс. рублей или 35,2% от плановых назначений;

- "Предотвращение и (или) снижение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности" 10 934,41 тыс. рублей или 26,8% от плановых назначений.

Основным источником финансирования расходов являются «Экологические платежи». Частью 33 решения о бюджете установлено, что средства, зачисленные в бюджет района от доходов, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года N7-ФЗ "Об охране окружающей среды", подлежат расходованию на реализацию плана природоохранных мероприятий.

- В 2,9 раза или на 1 779,87 тыс. рублей увеличены расходы по программе "Безопасность жизнедеятельности» в части реализации основного мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе». Расходы по данному мероприятию составили 2 211,36 тыс. рублей и направлены на расчистку противопожарной полосы в черте населенного пункта.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на наименование направления расходов в программе «Расходы на обеспечение эффективной деятельности управления гражданской защиты населения администрации Кондинского района» (КЦСР *****02180).

Направление расходов не совсем соответствует фактическим расходам и задачам муниципальной программы.

- В 2,2 раза или на 308 036,32 тыс. рублей увеличены расходы по программе «Развитие жилищной сферы». Основные изменения приходятся на основное мероприятие «Мероприятие по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд» +329 157,01 тыс. рублей (из них 319 282,13 тыс. рублей за счет окружного бюджета) и сокращением расходов по региональному проекту "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" на 13 702,32 тыс. рублей. Общий ввод жилья на территории района составил 12 453,60 кв.м., что составляет 83% от установленного целевого показателя;

- В 1,48 раза или на 1 525,82 тыс. рублей увеличены расходы по программе «Развитие коренных малочисленных народов Севера». Муниципальная программа полностью финансируется за счет бюджета автономного округа. Рост расходов приходится на основное мероприятие «Государственная поддержка юридических и физических лиц из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность» +1 512,30 тыс. рублей к расходам 2022 года. Увеличение проходит в части субсидирования на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

- В 1,4 раза увеличены расходы по программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса». Чистое увеличение расходов составляет 149 261,64 тыс. рублей (без учета оборота межбюджетных трансфертов). Основной объем увеличения приходится на основное мероприятие «Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района» +60 486,32 тыс. рублей (субсидии предприятиям ЖКХ) и на основное мероприятие "Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности" +81 666,28 тыс. рублей (строительство КОС в пгт. Кондинское).

Значительный объем снижения расходов в процентном соотношении 2023 года к 2022 году приходится на следующие программы:

- на 67,5% или на 61 805,19 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Управление муниципальным имуществом». Сокращение приходится на основное мероприятие «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Кондинского района»;

- на 56% или на 22 241,87 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Развитие экономического потенциала». Расходы сокращены по основному мероприятию «Содействие улучшению положения на рынке труда не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан»;

- на 50% или на 192 929,61 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Развитие физической культуры и спорта». Основной объем сокращения приходится на региональный проект "Спорт норма жизни", в 2022 году был приобретен спортивный комплекс в пгт Междуреченский;

- на 44,3% или на 11 195,83 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Развитие гражданского общества». Значительная доля сокращения расходов приходится на

подпрограмму «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» и подпрограмму «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Кондинского района через средства массовой информации»;

- на 42,1% или на 55 595,08 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Формирование комфортной городской среды». Сокращение расходов приходится на основное мероприятие "Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса".

В 2023 году в рамках муниципальных программ выделялось финансирование на реализацию 4 инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса:

(рублей)

Наименование	Средства бюджета автономного округа	Средства бюджета района	За счет средств бюджета поселения	Итого
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса «Перекресток безопасности» пгт. Междуреченский	9 917 360,00		4 250 303,82	14 167 663,82
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса "Причал Мечты" п. Луговой	5 277 110,00		2 261 619,67	7 538 729,67
Расходы на реализацию мероприятий через инициативный проект "Мы помним"			1 447 220,80	1 447 220,80
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса «Твоя территория» пгт. Междуреченский	699 680,00		299 863,00	999 543,00
Итого	15 894 150,00	0,00	8 259 007,29	24 153 157,29

Все инициативные проекты реализовывались в рамках соглашений о передаче полномочий с поселений на уровень района.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Кондинского района за 2023 год утвержден распоряжением администрации Кондинского района от 01.03.2024г. №125-р.

В целях оценки эффективности реализации муниципальных программ Кондинского района в 2023 году было определено 54 целевых показателя. Согласно сводному годовому докладу среднее значение исполнения целевых показателей составило 106%, все программы признаны «эффективными».

Подробный анализ расходования бюджета в рамках муниципальных программ за 2023 год представлен в приложении 6 к заключению.

В 2023 году на уровне района реализовывалось 8 региональных проектов, входящих в состав 4 национальных проектов, объем ассигнований в бюджете на эти цели утвержден в размере 491 033,69 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов на реализацию региональных проектов составило 99,7% от плановых назначений или 489 459,76 тыс. рублей.

Таблица 10. Анализ реализации региональных проектов в 2023 году

(тыс. руб.)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Кассовое исполнение за 2022 год	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №1106 от 29.12.2023г	Кассовое исполнение за 2023 год	Отклонения м/д планом и кассой 2023г	Отклонения м/д кассой 2023г и 2022г
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021EВ0000	800,44	3 287,38	3 287,18	0,20	2 486,74
Региональный проект "Современная школа"	023E10000	311 799,32	400 296,62	399 906,44	390,18	88 107,12
Региональный проект "Социальная активность"	030E80000	2 728,13	2 799,90	2 799,90	0,00	71,77
Региональный проект «Культурная среда»	051A10000	60 004,88	24 246,14	24 246,14	0,00	-35 758,74
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P50000	206 500,00			0,00	-206 500,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F30000	19 477,12	6 958,36	5 774,81	1 183,55	-13 702,31
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I40000	271,26	251,05	251,05	0,00	-20,21
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I50000	8 012,11	5 776,00	5 776,00	0,00	-2 236,11
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F20000	49 145,11	47 418,24	47 418,24	0,00	-1 726,87
ИТОГО		658 738,37	491 033,69	489 459,76	1 573,93	-169 278,61

Расходы бюджета 2023 года в разрезе национальных проектов распределились следующим образом:

А - национальный проект "Культура" 24 246,14 тыс. рублей (-35 758,74 тыс. рублей к 2022г.);

Е - национальный проект "Образование" 405 993,52 тыс. рублей (+90 665,63 тыс. рублей к 2022г.);

І - национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" 6 027,05 тыс. рублей (-2 256,32 тыс. рублей к 2022г.);

Ғ - национальный проект "Жилье и городская среда" 53 193,05 тыс. рублей (-15 429,18 тыс. рублей к 2022г.);

Анализ исполнения по непрограммным расходам

В 2023 году непрограммные расходы по отношению к расходам 2022 года увеличились на 2 405,41 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский»- 65,1% и «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам»- 34,7%.

Таблица 11. Анализ расходов по непрограммным направлениям

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2022 г.	2023год		Отклонения	
		Уточненный план	Кассовое исполнение	План/Касса	2023г./2022г.
Непрограммные расходы	31 572,90	39 918,99	33 978,31	5 940,68	2 405,41
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	21,80	22,37	22,37	0,00	0,57
Субвенции за счет средств бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам				0,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	8 474,32	11 779,98	11 779,98	0,00	3 305,66
Резервные фонды муниципального образования	0,00	31,94	0,00	31,94	0,00
Прочие мероприятия	663,79	50,00	50,00	0,00	-613,79
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	22 412,99	28 034,70	22 125,96	5 908,74	-287,03

В 2023 году расходы по мероприятию «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» по отношению к 2022 году сократились на 287,03 тыс. рублей. По отношению к утвержденным плановым значениям кассовое исполнение составило 78,9%, неисполнение 5 908,74 тыс. руб. Основной объем расходов по данному мероприятию приходится на следующие направления:

- «Уличное освещение» 11 700,53 тыс. рублей (+785,28 тыс. руб. к 2022г.);
- «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» 4 663,70 тыс. рублей (-512,66 тыс. руб. к 2022г.) Неисполненные бюджетные назначения составили 5 191,02 тыс. рублей;
- «Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов» 5 436,74 тыс. рублей (+507,35 тыс. руб. к 2022г.).

Непрограммные расходы «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» по отношению к 2022 году увеличились на 3 305,66 тыс. рублей. Основное изменение расходов приходится на направления:

- +2 488,05 тыс. рублей «Иные межбюджетные трансферты на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры продукции (товаров), необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов»;
- +580,00 тыс. рублей «Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;
- +237,60 тыс. рублей «Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

Анализ расходования средств резервного фонда администрации района

Пунктом 6 решения Думы района от 23.12.2022г. №962 в расходной части бюджета района предусмотрено создание резервного фонда администрации Кондинского района на 2023 год.

В соответствии с п.п.4.5.6. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Кондинского района за 2023 год (далее по тексту - резервный фонд).

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, утвержденным постановлением администрации Кондинского района от 08.12.2010 №1688 (с изм. от 16.06.2020г.).

Первоначально по разделу/подразделу 01/11 «Резервные фонды» (КВР 870) утвержден объем расходов 1 000,00 тыс. рублей. С учетом уточнения объем составил 31,94 тыс. рублей (нераспределенный остаток). Использовано средств путем перераспределения бюджетных ассигнований резервного фонда на другие разделы/подразделы бюджетной классификации расходов в объеме 968,06 тыс. рублей (96,8%).

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда в 2023 году на основании распоряжений администрации района выделены средства резервного фонда 2 ГРБС: КУМИ – 75,06 тыс. рублей; Администрация района – 893,00 тыс. рублей и направлены на:

- материальную помощь в связи с пожаром в сумме 50,00 тыс. рублей (на оплату части материалов для восстановления жилого дома, пострадавшего от пожара);
- на приобретение новогодних подарков детям-инвалидам и детям из числа семей граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы в ходе СВО – 343,00 тыс. рублей;
- на приобретение пожарного инвентаря и иных товаров, необходимых для реализации мероприятий по тушению природных пожаров в лесах муниципального характера – 500,00 тыс. рублей;
- на проведение работ по восстановлению электрической проводки и подачи электрической энергии в жилые квартиры, в том числе в муниципальную, расположенные в подъезде многоквартирного жилого дома – 75,06 тыс. рублей.

Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования Кондинский район

В соответствии с подпунктом 5 (а) пункта 1 решения Думы района от 23.12.2022г. №962 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Кондинский район на 2023 год утвержден в сумме 53 500 709,42 рублей.

Порядок формирования и использования дорожного фонда муниципального образования Кондинский район утвержден решением Думы района от 24.12.2013 года №411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район», с изменениями от 28.02.2023г. №990 (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам к отчету за 2023 год в части исполнения дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2023 год (далее по тексту – Дорожный фонд, ДФ), плановые объемы доходов и расходов Дорожного фонда на 2023 год утверждены в равных суммах – 293 972 595,14 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и соответствует объемам, указанным в решении

Думы района от 29.12.2023г. №1106. Дорожный фонд за 2023 год сформирован и исполнен следующим образом:

1. Исполнение ДФ по доходам:

По состоянию на 01.01.2024г. объем поступлений в ДФ за 2023 год с учетом остатков составил 293 280 837,86 рублей или 99,8% от годовых прогнозных назначений 293 972 595,14 рублей.

Таблица 12. Анализ поступления доходов, формирующих бюджетные ассигнования Дорожного фонда³ за 2023 год

(рублей)					
Наименование	Уточненный план на 2023 год	Поступило на 01.01.2024г.	% исполнен ия к году	Отклонение (+,-)	Удельный вес по кас.исполн. %
1	2	3	4=3/2	5=3-2	
Остаток на начало года*	11 265 065,02	11 265 065,02	100,00%	0,00	3,84%
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	24 975 220,00	25 986 554,90	104,05%	1 011 334,90	8,86%
Транспортный налог	3 898 338,32	3 983 406,17	102,18%	85 067,85	1,36%
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	517 580,90	517 580,90	100,00%	0,00	0,18%
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	100 000 000,00	100 000 000,00	100,00%	0,00	34,10%
Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	153 316 390,90	151 528 230,87	98,83%	-1 788 160,03	51,67%
Межбюджетные трансферты из бюджета АО	81 529 660,00	81 529 660,00	100,00%	0,00	27,80%
Межбюджетные трансферты (передаваемые полномочия от поселений)	71 786 730,90	69 998 570,87	97,51%	-1 788 160,03	23,87%
ИТОГО	293 972 595,14	293 280 837,86	99,76%	-691 757,28	100,00%

*С учетом норм ст. 179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Наибольший удельный вес в структуре указанных источников формирования Дорожного фонда в 2023 году составляют межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 51,7% и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 34,1%.

2. Исполнение ДФ по расходам:

В соответствии с данными ф.0503117 расходы дорожного фонда района составили 274 862 997,34 рублей или 93,5% от утвержденных плановых назначений (293 972 595,14

³ Пункт 2.1. главы 2 Порядка ДФ.

рублей), остаток неисполненных назначений составил 19 109 597,80 рублей. Согласно дополнительной информации «Сведения о фактически произведенных расходах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год в сравнении со значениями, первоначально утвержденными решением о бюджете района на 2023 год и с уточненными значениями, с учетом внесенных изменений в бюджет района в 2023 году», представленной одновременно с отчетом, неисполнение бюджетных назначений сложилось по причине нераспределенных средств муниципального ДФ. Расходы планируются к освоению в 2024 году.

За счет бюджетных ассигнований ДФ в соответствии с главой 4 Порядка ДФ, направлено 250 761 508,07 рублей на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства (в т.ч. на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) и 43 211 087,07 рублей на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений. Информация, представленная Комитетом по финансам об исполнении дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2023 год, содержит данные о направлениях расходов (по объектам, улицам) за счет средств ДФ.

Кассовые расходы ДФ в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в рамках подпрограммы I «Дорожное хозяйство» в части следующих основных мероприятий:

1) *"Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения"*, отражаются расходы в объеме 153 615 900,00 рублей или 100,0% от плана 153 615 900,00 рублей по ГРБС - УКС на строительство автомобильной дороги местного значения в с.Леуши с целью круглогодичного доступа к КОУ ХМАО-Югры «Леушинская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;

2) *"Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения"*, кассовое исполнение составляет 76 165 360,14 рублей или 80,3% от плана 94 899 668,03 рублей, из них:

а) по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям в объеме 41 918 178,16 рублей или 100,0% от плана 41 918 178,16 рублей, в т.ч. за счет остатков на 01.01.2023г. 11 265 065,02 рублей. Предоставление иных межбюджетных трансфертов осуществлялось на:

- ремонт дорог пгт. Междуреченский: ул. Локомотивная 11 577 600,00 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2023г. 5 788 800,00 рублей); ул. Кондинская (от ул. Толстого до дома 32А ул. Кондинская) 8 446 918,16 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2023г. 1 484 165,02 рублей);

- ремонт дороги пгт. Мортка - ремонт ул. Индустриальная 11 976 300,00 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2023г. 3 992 100,00 рублей);

- на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса («Перекресток безопасности» пгт. Междуреченский) 9 917 360,00 рублей.

б) по ГРБС - УКС кассовое исполнение составило 34 247 181,98 рублей или 64,6% от плановых назначений 52 981 489,87 рублей, из них:

- средства, переданные с уровня г.п.Междуреченский на уровень района в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочий (осуществление дорожной

деятельности), которые составили 34 247 181,98 рублей или 99,6% от плана 35 956 728,90 рублей, в том числе:

- ✓ на ремонт дорог 20 024 518,16 рублей или 99,5% от плана 20 119 518,16 рублей;
- ✓ нераспределённые средства – 1 584 546,92 рублей (план);
- ✓ на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса («Перекресток безопасности» пгт.Междуреченский) 14 167 663,82 рублей или 100,0% от плана 14 167 663,82 рублей;
- ✓ на проведение негос. экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости объектов 55 000,00 рублей или 64,7% от плана 85 000,00 рублей;

- нераспределённые средства – 17 024 760,97 рублей (план);

3) "Содержание дорог и искусственных сооружений на них» кассовое исполнение составляет 45 081 737,20 рублей или 99,2% от плана 45 457 027,11 рублей, из них:

а) по ГРБС - Администрация района – 9 000,00 рублей или 36,0% от плана 25 000,00 рублей, аренда сервиса по контролю за работой спецтехники в режиме реального времени "Умный транспорт. Модуль контроля спецтехники";

б) по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов поселениям в объеме 1 292 908,91 рублей (100,0% от плана 1 292 908,91 рублей) на содержание дорог, из них: г.п.Луговой в объеме 330 749,68 рублей или 100,0% от плана (содержание дороги МБУ ДОООЦ "Юбилейный"); с.п.Шугур - 664 159,23 рублей или 100,0% от плана (Содержание автомобильной дороги Шугур – Карым); на постановку на кадастровый учет и регистрация права собственности автомобильных дорог г.п.Междуреченский – 298 000,00 рублей или 100,0%;

в) по ГРБС – КУМИ – 298 000,00 рублей или 100,0% от плана 298 000,00 рублей, за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский, постановка на кадастровый учет и регистрация права собственности автомобильных дорог;

г) по ГРБС - УКС – 43 481 828,29 рублей или 99,2% от плана 43 841 118,20 рублей, в т.ч.:

- 35 453 388,89 рублей или 99,8% от плана 35 532 002,00 рублей за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский - расходы по содержанию дорог;

- 8 028 439,40 рублей или 96,6% от плана 8 309 116,20 рублей - содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района, в т.ч.: 347 439,40 рублей (100,0% от плана 347 439,40 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ягодный; 4 461 700,00 рублей (96,5% от плана 4 624 727,80 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Мортка, д.Сотник; 3 219 300,00 рублей (96,5% от плана 3 336 949,00 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ямки.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2024г. составил 18 417 840,52 рублей. С учетом норм ст. 179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

2.4. Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно статье 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов

по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Приложением 18 к решению Думы района от 23.12.2022г. №962 бюджет района на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 22 096,17 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений согласно решению Думы от 29.12.2023г. №1106 размер дефицита бюджета утвержден в объеме 132 443,55 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 92.1 БК РФ. Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2024 года исполнены в сумме фактического профицита бюджета 6 694,46 тыс. рублей.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года представлен в таблице №13.

Таблица 13.
(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита бюджета	2022 год	2023 год		
	Фактическое исполнение	Уточненный план, решение Думы от 29.12.2023г. №1106	Фактическое исполнение	Отклонение от факт. исполнения от плана
Всего, в том числе:	304 234,62	132 443,55	-6 694,46	139 138,01
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	11 591,61	59 733,32	59 733,32	0,00
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	66 050,26	131 197,90	131 197,90	0,00
Погашение бюджетом района кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-54 458,65	-71 464,58	-71 464,58	0,00
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-11 591,61	-3 733,32	-3 733,32	0,00
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	54 435,00	64 464,58	64 464,58	0,00
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	-66 026,61	-68 197,90	-68 197,90	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	304 234,62	76 443,55	-62 694,46	139 138,01

1. Источники финансирования дефицита бюджета согласно отчетности включают в себя:

- Заемные средства в сумме 131 197,90 тыс. рублей привлечены в пределах средств, утвержденных Программой муниципальных заимствований района на 2023 год, в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ (из бюджета округа):
 - на финансовую поддержку досрочного завоза продукции 68 197,90 тыс. рублей;
 - на покрытие временного кассового разрыва 63 000,00 тыс. рублей.

- Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз, долевое строительство) составил 64 464,58 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана.

2. На уменьшение источников финансирования дефицита отразились следующие расходы:

- Погашены бюджетные кредиты, полученные из бюджета округа в размере 71 464,58 тыс. рублей, из них 64 464,58 тыс. рублей – по досрочному завозу и 7 000,00 тыс. рублей – по кассовому разрыву;

- Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз 2023/2024гг) – 68 197,90 тыс. рублей.

- Уменьшение остатков средств на счетах бюджета в размере - 62 694,46 тыс. рублей.

Муниципальный долг Кондинского района по состоянию на 1 января 2024 года составил 88 434,03 рублей, в том числе по кредиту на обеспечение досрочного завоза продукции в навигацию 2023 года 32 434,03 рублей и 56 000,00 тыс. рублей по кредиту на кассовый разрыв.

Данные по источникам финансирования соответствуют данным, указанным в формах годовой отчетности ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

3. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность, составляемая главными администраторами формируется Комитетом по финансам в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 11.2 Инструкции №191н в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#));

Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#));

Отчет об исполнении бюджета ([ф. 0503117](#));

Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#));

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ бюджетная отчетность сформирована на основе данных бюджетной (бухгалтерской) отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС):

- Дума Кондинского района (011);
- Контрольно-счетная палата Кондинского района (035);
- Администрация Кондинского района (040);

- Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (050);
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (070);
- Управление образования администрации Кондинского района (231);
- Управление культуры администрации Кондинского района (241);
- Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района (280);
- Муниципальное учреждение «Управление капитального строительства Кондинского района» (460);
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района (481).

Отчетность ГАБС в Контрольно-счетную палату предоставлена в соответствии с решением Думы Кондинского района от 28.02.2023г. №995 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кондинского района» в срок до 15 марта 2024 года.

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. Бюджетная отчетность подписана председателем Комитета по финансам и Заместителем председателя - начальник отдела учета и отчетности, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям Инструкции №191н.

3.1. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Думы района от 29.12.2023г. №1106.

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные доходы района составили 6 916 744,34 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 5 870 218,06 тыс. рублей, что на 1 046 526,28 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 14. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Налоговые доходы	110	727 670 939,16	727 378 345,58	292 593,58
Доходы от собственности	120	152 172 895,57	151 962 379,58	210 515,99
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	40 212 972,59	41 042 716,39	-829 743,80
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба, т.ч.	140	9 469 241,38	7 277 382,33	2 191 859,05
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	4 442 420 960,68	4 443 800 641,70	-1 379 681,02
<i>поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	151	4 274 039 603,30	4 274 029 284,32	10 318,98
<i>Поступления текущего характера от организаций государственного сектора</i>	154	957 200,00	957 200,00	0,00
<i>поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>	155	167 424 157,38	168 814 157,38	-1 390 000,00
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	160	478 862 392,27	478 862 392,27	0,00
Доходы от операций с активами	170/ 400	663 638 834,14	19 024 910,00	644 613 924,14
Прочие доходы	180	1 864 932,54	869 297,14	995 635,40
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	400 431 167,95		400 431 167,95
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера</i>	191/ 192/ 193	974 853,03		974 853,03
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера</i>	195/ 196/ 197	58 093 338,78		58 093 338,78
<i>прочие неденежные безвозмездные поступления</i>	199	341 362 976,14		341 362 976,14
Итого		6 916 744 336,28	5 870 218 064,99	1 046 526 271,29

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 1 046 526,27 тыс. рублей обусловлено следующими факторами:

- по налоговым доходам (110) отклонения фактических доходов от исполненных составили 292,59 тыс. рублей и связаны с изменением данных дебиторской и кредиторской задолженности по сч. 0.205.11. «Расчеты с плательщиками налогов» на начало года и на конец год;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в объеме 210,52 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке обусловлено правилами бухгалтерского учета в части списания безнадежной дебиторской задолженности, изменением дебиторской (кредиторской) задолженности между концом и началом отчетного периода;

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (код 130) отклонение исполнения от фактически начисленных доходов в объеме -829,74 тыс. рублей

обусловлено правилами бухгалтерского учета в части изменения (переноса) дебиторской задолженности в дебиторскую задолженность прошлых лет. Также наличием дебиторской задолженности по доходам от оказания прочих платных услуг в объеме 942,12 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на Управление образования Кондинского района (231);

- по доходам от принудительного изъятия (код 140) отклонение фактических доходов от исполненных в объеме 2 191,86 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (0.209.41), за год задолженность увеличилась на 1 209,28 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям текущего характера (код 150) отклонение составило по 1 379,68 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения по кодам обусловлены следующим: код 151 «Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в размере 10,32 тыс. рублей обусловлены возвратом неиспользованных целевых средств на начало периода; код 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в объеме -1 390,00 тыс. рублей, изменения по счету 0.401.40.155. В соответствии со Стандартами учета признание поступивших средств в качестве доходов будет осуществлено после целевого использования в 2024 году;

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 170/400) отклонение фактических доходов от исполненных в объеме 644 613,92 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Списание стоимости основных средств, земли, имущества казны на 393 954,11 тыс. рублей. Изменение участия в капитале муниципальных учреждений (АУ, БУ) на сумму 1 091 457,41 тыс. рублей. Списание безнадежной задолженности (код 173) на -25 211,03 тыс. рублей. Поступление от реализации нефти 1 890,0 тыс. рублей;

- по прочим доходам (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных сложилось в объеме 995,63 тыс. рублей. Согласно формам отклонения связаны с уточнением невыясненных поступлений на начало года в объеме 361,85 тыс. рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 400 431,17 тыс. рублей. Основной объем поступлений приходится на прочие неденежные безвозмездные поступления 341 362,98 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 5 360 572,27 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 1 556 172,07 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расхождений не выявлено.

По данным ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 29 507 014,01 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 2 304 832,82 тыс. рублей, в том числе за счет нефинансовых активов (+367 899,19 тыс. рублей) и финансовых активов (+1 936 933,62 тыс. рублей).

При сопоставлении данных баланса на конец 2022 года и данных баланса на начало 2023 года установлено расхождение в размере 492,24 тыс. рублей. Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», из них 492,98 тыс. рублей по коду 03 «Исправление ошибок прошлых лет» и -0,74 тыс. рублей по

коду 06 «Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации» (в пояснительной записке не указаны причины, повлиявшие на изменение показателей вступительного баланса).

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе района числятся нефинансовые активы на сумму 10 979 065,98 тыс. рублей и расходы будущих периодов на сумму 14 433,30 тыс. рублей. В течение года нефинансовые активы выросли на 365 743,71 тыс. рублей и расходы будущих периодов увеличились на 2 155,49 тыс. рублей.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года движение нефинансовых активов сложилось следующим образом:

1. Имущество казны поступило на сумму 941 939,75 тыс. рублей, из них безвозмездно получено на 198 375,36 тыс. рублей и на 54 867,29 тыс. рублей восстановлено (оприходовано) ранее неучтенное (из них 47 721,52 тыс. рублей непроизведенные активы (земля)). Основной объем поступления приходится на недвижимое имущество 709 724,00 тыс. рублей. Выбыло имущество казны на сумму 831 271,60 тыс. рублей, из них недвижимого имущества на сумму 663 445,62 тыс. рублей (в т.ч. передано безвозмездно на 292 064,00 тыс. рублей). Амортизация имущества казны за 2023 год начислена в размере 2 359 049,68 тыс. рублей.

В течение 2023 года имущество казны в концессии увеличилось на 14 555,73 тыс. рублей и составило 27 358,92 тыс. рублей. Увеличение обусловлено заключением в 2023 году с ООО "Коммунэнерго" концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности МО Кондинский район №2 от 15 сентября 2023 года. Срок действия концессионного соглашения до 31 декабря 2036 года.

В пояснительной записке к отчету отсутствует информация по движению имущества казны

2. Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления, на 01.01.2024 года сложилась в объеме 2 195 324,35 тыс. рублей. По отношению к данным 2022 года стоимость активов выросла на 75 723,42 тыс. рублей. В течение года поступило имущество на сумму 450 070,33 тыс. рублей, из них на 333 430,66 тыс. рублей нежилые помещения (здания, сооружения) и на 66 688,25 тыс. рублей прочие основные средства. Выбыло имущество в 2023 году на сумму 148 828,44 тыс. рублей, из них передано безвозмездно на 115 443,17 тыс. рублей. Амортизация основных средств за 2023 год начислена в размере 225 518,47 тыс. рублей и составила на 01.01.2024 года 2 207 390,74 тыс. рублей.

3. Остаточная стоимость непроизведенных активов (сч.010300000) в течение 2023 года увеличилась на 165 761,23 тыс. рублей и на конец года составила 2 716 251 ,89 тыс. рублей. В структуру непроизведенных активов на конец года входит «Земля» на сумму 134 145,60 тыс. рублей (-15 609,56 тыс. рублей по отношению к данным 2022г.) и «Прочие непроизведенные активы на сумму 2 582 106,29 тыс. рублей (+181 370,79 тыс. рублей по отношению к данным 2022г.).

4. Материальные запасы (счет 0.105.00) по состоянию на 01.01.2024г. увеличились на 11 800,95 тыс. рублей и составили 146 163,31 тыс. рублей.

5. В течение года право пользования активами (сч. 0.111.000) увеличилось на 430,13 тыс. рублей и составило на конец года 3 811,84 тыс. рублей. Основной объем право

пользования активами приходится на право пользования программным обеспечением и базами данных.

6. Вложения в нефинансовые активы в течение 2023 года увеличились на 237 825,98 тыс. рублей, из них на 245 426,61 тыс. рублей увеличились вложения в основные средства - недвижимое имущество. На конец года вложения в нефинансовые активы сложились в объеме 903 864,88 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на 01.01.2024г. числится 9 объектов незавершенного строительства, по трём из которых срок возникновения превышает 10 лет:

№ п/п	Наименование объекта	Год возникновения	Расходы на реализацию инвестиционного проекта (руб.)			
			на 01.01.2023г.	увеличение	уменьшение	На 01.01.2024г.
1	Очистные сооружения бытовых сточных вод в пгт. Междуреченский	2013	106 974 855,85			106 974 855,85
2	Котельная с. Леуши	2009	1 211 911,11			1 211 911,11
3	Автомобильная дорога общего пользования местного значения с. Леуши	2023	50 000 000,00	153 615 900,00		203 615 900,00
4	"Дорога к школе" пгт Куминский	2023	11 255 000,00		11 255 000,00	0,00
5	"Центр культурного развития" п. Половинка	2023	23 800,00			23 800,00
6	Газификация д. Ушья	2014	2 705 290,00			2 705 290,00
7	Детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр Юбилейный , пгт. Луговой (2-я очередь)	2018	10 205 235,32			10 205 235,32
8	Школа-детский сад в д.Ушья	2023	184 960 569,03	329 594 521,40		514 555 090,43
9	Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п.Половинка	2023	44 407 122,94	88 398 626,75	101 985 301,45	30 820 448,24
10	Реконструкция школы с.Чантырья	2023	150 642 566,83		150 642 566,83	0,00
11	Корпус № 2 МУДО Детская музыкальная школа им А.В. Красова гп Кондинское	2023	65 694 587,66	48 771,60	65 743 359,26	0,00
12	Строительство канализационных очистных сооружений 300м3/сут. в пгт. Кондинское, Кондинского района	2023	836 000,00	6 402 390,84	3 007 373,36	4 231 017,48
	Итого		628 916 938,74	578 060 210,59	332 633 600,90	874 343 548,43

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы», «Нефинансовые активы имущества казны». В пояснительной записке к годовому отчету (ф.0503160) не полностью раскрыта информация о движении имущества.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года составили 18 516 514,73 тыс. рублей. Основную долю в структуре финансовых активов занимает дебиторская задолженность по доходам⁴ 12 311 087,42 тыс. рублей (+639 960,13 тыс. рублей по отношению к данным 2022г.), из них 7 154 174,69 тыс. рублей задолженность долгосрочного характера (-82 215,19 тыс. рублей по отношению к данным 2022г.).

Финансовые вложения (счет 020400000) в течение года увеличились на 1 091 457,41 тыс. рублей и составили 5 738 892,65 тыс. рублей, из них 28 495,7 тыс. рублей участие в уставных капиталах иных юридических лиц и 5 710 396,95 тыс. рублей имущество, переданное в оперативное управление бюджетным и автономным учреждениям. Данные подтверждаются формой 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета». По отношению к данным ф. 0503171 за 2022 год участие в уставных капиталах иных юридических лиц не изменилось.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года вырос на 62 694,46 тыс. рублей и составил 139 138,01 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Кроме того, изменение остатков отражено в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение к проекту решения).

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч.02010000) на конец года составили 6 199,79 тыс. рублей, из них 6 197,80 тыс. рублей средства во временном распоряжении и 1,996 тыс. рублей денежные средства в кассе учреждения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 12 515 437,28 тыс. рублей, что на 779 603,68 тыс. рублей больше данных 2022 года. Дебиторская задолженность сложилась по следующим направлениям:

- **Дебиторская задолженность по доходам** на конец года составила 12 295 419,12 тыс. рублей, в том числе:

- 1 082 440,18 тыс. рублей по доходам от собственности (0.205.20.). Задолженность увеличилась на 9 606,20 тыс. рублей;

- 2 840,72 тыс. рублей по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат. Задолженность выросла на 215,88 тыс. рублей;

- 333,33 тыс. рублей расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба, что на 51,23 тыс. рублей меньше по отношению к данным 2022 года;

- 10 540 897,53 тыс. рублей доходы по безвозмездным денежным поступлениям, что на 809 674,77 тыс. рублей больше данных на начало года. Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2024-2026гг из вышестоящего бюджета;

- 570 324,06 тыс. рублей по доходам от операций с активами. Задолженность в течение года (с учетом изменений остатков на начало года) выросла на 1 444,29 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на доходы от операций с материальными

⁴ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018г. N32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

запасами 569 171,69 тыс. рублей (из них 548 354,63 тыс. рублей просроченная задолженность), главным администратором доходов является Управление ЖКХ.

Учитывая динамику за последние три года, задолженность от реализации материальных запасов выросла на 1 257,34 тыс. рублей. На конец года согласно данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность от реализации материальных запасов составляет 96,3% или 548 354,63 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке задолженность возникла в связи с отпуском на возмездной основе нефти из аварийного запаса, для обеспечения бесперебойного теплоснабжения населенных пунктов Кондинского района.



Расчеты по ущербу имущества (счет 020900000) за 2023 год сократились на 6 242,58 тыс. рублей и составили 15 668,30 тыс. рублей, из них 13 707,96 тыс. рублей просроченная задолженность.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 204 349,86 тыс. рублей, что на 139 643,54 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура задолженности по выплатам выглядит следующим образом:

- **Расчеты по выданным авансам (счет 020600000)** в течение 2023 года увеличились на 100 346,99 тыс. рублей и составили 162 484,47 тыс. рублей. Основной объем авансирования приходится на отрасль коммунального хозяйства (0502):

- авансы по субсидиям на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг предприятиями ЖКХ выплачены в размере 44 273,41 тыс. рублей, из них 36 000,00 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Задолженность в сумме 36 000,00 тыс. рублей по данным бухгалтерского учета ГРБС Управления ЖКХ числится за ООО «Лидер», средства перечислены на финансовое обеспечение затрат на приобретение топливно-энергетических

ресурсов на 2024 год по результатам отбора, на основании распоряжения администрации Кондинского района от 25.12.2023г. №752-р;

- авансирование расходов на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов осуществлено на сумму 80 439,76 тыс. рублей. Согласно данным годового отчета МУ «Управления капитального строительства» авансирование осуществлено по объекту «Канализационные очистные сооружения 300 м3/сут. в пгт. Кондинское» в размере 39,5%.

• *Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)* на 01.01.2024 года составили 399,99 тыс. рублей, что на 13,68 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (сч.1.208.21), задолженность на конец года составила 363,29 тыс. рублей (+22,06 тыс. рублей к уровню 2022г.).

• *Расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000)* на 01.01.2024 года составили 41 465,41 тыс. рублей, что на 38 282,89 тыс. рублей выше показателя на начало года. Задолженность образовалась в результате досрочной уплаты в декабре 2023 года в составе ЕНП страховых взносов, имущественных налогов в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов, имущественных налогов, срок уплаты которых предусмотрен налоговым законодательством в 2024 году.

Расчеты по кредитам и займам (счет 020700000), по отношению к данным на начало года задолженность на конец года увеличилась на 3 733,32 тыс. рублей и составила 113 846,99 тыс. рублей, из них 86 809,3 тыс. рублей по досрочному завозу топлива. Просроченная задолженность составляет 83 476,29 тыс. рублей, из них 49 015,88 тыс. рублей задолженность по бюджетному кредиту на досрочный завоз топлива, выданного ООО «Комплекс коммунальных платежей» пгт. Кондинское (ООО «ККП») за период 2013-2015 гг.

За 2023 год выдано бюджетных кредитов по досрочному завозу 2023-2024гг на сумму 68 197,90 тыс. рублей. В течение года бюджетных кредитов погашено на сумму 64 485,77 тыс. рублей, из них 37 844,41 тыс. рублей по досрочному завозу 2023-2024гг.

Данные подтверждаются формой 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» и отчетом о движении бюджетных кредитов за 2023 год. Аналогичные данные указаны в приложении «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета» к проекту решения.

Обязательства муниципального района (раздел III Баланса) на конец 2023 года составили 11 990 646,00 тыс. рублей, из них 11 843 591,63 тыс. рублей приходится на резервы по расходам и доходам будущих периодов. По отношению к данным на начало года обязательства муниципального образования увеличились на 748 660,75 тыс. рублей. Основная сумма роста приходится на счет 0.401.40 «Доходы будущих периодов»⁵, обязательства по данному счету выросли на 648 047,53 тыс. рублей и составили 11 726 841,31 тыс. рублей.

⁵ Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета

Кредиторская задолженность по долговым обязательствам на конец года составила 88 434,03 тыс. рублей (+59 733,32 тыс. рублей к данным 2022 года). Остаток долгового обязательства состоит:

- 32 434,0 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из окружного бюджета на проведение мероприятий по досрочному завозу 2023г. в объеме 68 167,90 тыс. рублей (срок погашения обязательств 02 июня 2024 года). Согласно муниципальной долговой книге МО Кондинский район в течение года долговые обязательства по кредитам на досрочный завоз погашены в объеме 64 464,58 тыс. рублей, из них 28 700,71 тыс. рублей погашение кредита досрочного завоза 2022/2023гг и 35 763,87 тыс. рублей погашение кредита досрочного завоза 2023/2024гг;

- 56 000,00 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из окружного бюджета на кассовый разрыв в объеме 63 000,00 тыс. рублей (срок погашения обязательств 01 сентября 2026 года).

Кредиторская задолженность по выплатам в течение 2023 года сократилась на 4 309,18 тыс. рублей и составила 2 065,76 тыс. рублей. Структура задолженности выглядит следующим образом:

- *Задолженность по принятым обязательствам* (счет 030200000) на 01.01.2024 года по отношению к данным 2022 года сократилась на 4 277,57 тыс. рублей и составила 1 921,52 тыс. рублей. Основная сумма задолженности сложилась по следующим направлениям:

- 1 026,86 тыс. рублей задолженность по коммунальным услугам (сч.0.302.23). Основной объем задолженности приходится на подразделы 0702 «Общее образование» 690,70 тыс. рублей и 0501 «Жилищное хозяйство» 169,30 тыс. рублей;

- по прочим работам, услугам (сч.0.302.26) 350,96 тыс. руб. (-2 710,61 тыс. рублей по отношению к данным 2022 года), из них 330,96 тыс. рублей задолженность по подразделу 0503 «Благоустройство» в части исполнения переданных полномочий городского поселения Междуреченский по уличному освещению.

- *Задолженность по расчетам с подотчетными лицами* (сч. 020800000) по состоянию на 01.01.2024г. составила 114,00 тыс. рублей, что на 38,38 тыс. рублей меньше данных 2022 года.

- *Задолженность по платежам в бюджет* (счет 030300000) на 01.01.2024 года составляет 47 270,95 тыс. рублей, что на 36 297,09 тыс. рублей больше данных 2022 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по единому страховому тарифу 38 601,41 тыс. рублей (переход на единый налоговый платеж) и на расчеты по налогу на имущество организаций 8 505,93 тыс. рублей (-153,02 тыс. рублей к уровню 2022 года).

- *Кредиторская задолженность муниципального образования по доходам* (сч. 020500000) на 01.01.2024 года снизилась на 505,11 тыс. рублей и составила 3 085,83 тыс. рублей, из них 1 890,48 тыс. рублей задолженность по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных работ, услуг".

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не выявлено. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2023 года было принято исполнительных документов на 8 526,23 тыс. рублей, что на 5 511,02 тыс. рублей больше по отношению к данным 2022 года (3 015,21 тыс. рублей). Оплачено исполнительных документов на сумму

8 406,86 тыс. рублей. Не оплачено исполнительных листов на сумму 119,37 тыс. рублей, весь объем приходится на отрасль «Образование».

Выводы:

1. Отчет за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Бюджет района на 2023 год утвержден решением Думы района от 23.12.2022г. №962 с объемом доходов 4 446 009,41 тыс. рублей, объемом расходов 4 468 105,58 тыс. рублей, с дефицитом 22 096,17 тыс. рублей.

В окончательной редакции решением Думы района от 29.12.2023г. №1106 бюджет района утвержден по доходам в объеме 5 860 171,50 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 992 615,05 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 132 443,55 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +31,8%, по расходам: +34,1%.

3. Бюджет района за 2023 год по доходам исполнен в сумме 5 870 218,69 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 12,4% или 727 378,34 тыс. рублей (104,9% от плана), неналоговые доходы – 3,7% или 220 177,32 тыс. рублей (101,3% от плана), безвозмездные поступления – 83,9% или 4 922 663,03 тыс. рублей (99,5% от плана).

4. Основную часть поступлений по доходам в 2023 году (99,8%) обеспечили шесть главных администраторов доходов: Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту – Комитет по финансам) – 82,1% (4 819 953,73 тыс. рублей); Федеральная налоговая служба – 12,4% (727 368,35 тыс. рублей); Администрация Кондинского района (далее по тексту – Администрация района) – 3,0% (177 462,45 тыс. рублей); Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 1,1% (66 761,85 тыс. рублей); Управление образования администрации Кондинского района (далее по тексту – Управление образования) – 0,7% (37 972,03 тыс. рублей); Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее по тексту – КУМИ) – 0,5% (30 933,98 тыс. рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета района за 2023 год составило 5 863 524,23 тыс. рублей или 97,85% от плановых назначений (для справки: в 2021 году процент исполнения расходов бюджета района составил 91,2%, в 2022 году – 97,8%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2023 год сложился в размере 129 090,82 тыс. рублей или 2,15% от уточненного объема.

6. По сравнению с 2022 годом расходы бюджета района в 2023 году выросли на 321 909,71 тыс. рублей или на 5,81%, к 2021 году рост составил 796 506,12 тыс. рублей или 15,7%. Динамика изменений представлена в таблице 7 заключения.

7. Наибольший объем расходов 2023 года сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 49,3%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 18,9%; 0400 «Национальная экономика» – 8,8%; 0100 «Общегосударственные расходы» - 8,3%; 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 6,2%; 0800 «Культура, кинематография» - 3,9%. В структуре расходов бюджета района, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование, здравоохранение, культура, социальная политика,

физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета района.

8. Расходы бюджета на выплаты персоналу в 2023 году выросли на 96 982,63 тыс. рублей или на 5,64% к 2022 году. Объем расходов составил 1 815 481,15 тыс. рублей или 31,0% от общего объема.

9. Расходы бюджета в области капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400) в 2023 году составили 1 129 813,74 тыс. рублей (+361 347,18 тыс. рублей к уровню 2022 года) или 19,3% от общего объема расходов. По отношению к 2022 году расходы бюджета по инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) выросли на 87 894,56 тыс. рублей, расходы по инвестициям в объекты капитального строительства (КВР 414) выросли на 273 362,62 тыс. рублей.

10. В 2023 году расходы на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного ущерба по отношению к 2022 году выросли в 9,9 раза и составили 5 268,13 тыс. рублей, из них 4 891,02 тыс. рублей по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

11. Бюджет Кондинского района на 2023 год сформирован в программном формате, 99,3% бюджетных назначений направлено на реализацию 24 муниципальных программ и 0,7% на непрограммные направления. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 5 829 545,92 тыс. рублей или 97,9% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 33 978,31 тыс. рублей, что составляет 85,1% к уточненному плану на год.

12. По отношению к 2022 году программно-целевые расходы в отчетном периоде увеличились на 319 504,30 тыс. рублей. Объем увеличения сложился за счет колебания расходов в сторону увеличения на 798 684,00 тыс. рублей по 12 муниципальным программам и уменьшению на 479 179,70 тыс. рублей по 13 муниципальным программам.

13. В 2023 году непрограммные расходы в бюджете по отношению к расходам 2022 года увеличились на 2 405,41 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» - 65,1% и «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» - 34,7%.

14. Резервный фонд пунктом 6 решения Думы района от 23.12.2022г. №962 на 2023 год утвержден в размере 1 000,00 тыс. рублей. В течение 2023 года средства из резервного фонда выделены путем перераспределения бюджетных ассигнований на другие разделы/подразделы бюджетной классификации расходов в объеме 968,06 тыс. рублей (96,8%). С учетом уточнения о нераспределенный остаток резервного фонда на 31.12.2023 года составил 31,94 тыс. рублей.

15. Объем дорожного фонда муниципального образования Кондинский район на 2023 год подпунктом 5 (а) пункта 1 решения Думы района от 23.12.2022г. №962 (с изменениями) утвержден в сумме 293 972 595,14 рублей. По состоянию на 01.01.2024г. объем поступлений в ДФ за 2023 год с учетом остатков составил 293 280 837,86 рублей или 99,8% от годовых прогнозных назначений. Расходы бюджета за счет дорожного фонда района составили 274 862 997,34 рублей или 93,5% от утвержденных плановых назначений. Неиспользованный остаток средств дорожного фонда (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2024г. составил 18 417 840,52 рублей.

16. Источники финансирования дефицита бюджета. Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджет района на 01.01.2024 года исполнен с профицитом в размере 6 694,46 тыс. рублей.

17. В 2023 году источниками финансирования дефицита бюджета стали полученные бюджетные кредиты на сумму 131 197,90 тыс. рублей (из них 63 000,00 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва), возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района на сумму 64 464,58 тыс. рублей. Погашено бюджетных кредитов, полученных из бюджета округа в размере 71 464,58 тыс. рублей, из них 64 464,58 тыс. рублей – по досрочному завозу и 7 000,00 тыс. рублей – по кассовому разрыву. Предоставлено в 2023 году бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз 2023/2024гг) на сумму 68 197,90 тыс. рублей.

18. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета района увеличился на 62 694,46 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 139 138,01 тыс. рублей.

19. Вложения в нефинансовые активы в течение 2023 года увеличились на 237 825,98 тыс. рублей, из них на 245 426,61 тыс. рублей увеличились вложения в основные средства - недвижимое имущество. На конец года вложения в нефинансовые активы сложились в объеме 903 864,88 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на 01.01.2024г. числится 9 объектов незавершенного строительства, по трём из которых срок возникновения превышает 10 лет.

20. Дебиторская задолженность перед муниципальным образованием за 2023 год сформировалась в объеме 12 629 284,28 тыс. рублей, из них 655 221,48 тыс. рублей просроченная задолженность. Основной объем просроченной задолженности приходится на доходы от операций с материальными запасами 548 354,63 тыс. рублей, из них 405 968,71 тыс. рублей приходится на ООО "Междуреченские коммунальные системы". Главным администратором доходов является Управление ЖКХ. Согласно пояснительной записке задолженность возникла в связи с отпуском на возмездной основе нефти из аварийного запаса для обеспечения бесперебойного теплоснабжения населенных пунктов Кондинского района.

Просроченная задолженность по предоставленным кредитам составляет 83 476,29 тыс. рублей, из них 49 015,88 тыс. рублей задолженность по бюджетному кредиту на досрочный завоз топлива, выданного ООО «Комплекс коммунальных платежей» пгт. Кондинское (ООО «ККП») за период 2013-2015 гг.

21. Кредиторская задолженность муниципального образования на конец 2023 года сформировалась в объеме 140 856,58 тыс. рублей, что на 91 218,00 тыс. рублей больше данных 2022 года. Основной объем задолженности приходится на муниципальный долг Кондинского района, что составил на 01.01.2024 года 88 434,03 рублей, из них по кредиту на обеспечение досрочного завоза продукции в навигацию 2023 года 32 434,03 рублей и 56 000,00 тыс. рублей по кредиту на кассовый разрыв.

22. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям Инструкцией №191н.

23. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2023 год» в целом соответствует нормам приказов

Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения доходов 2023 года (в сравнении с показателями 2022 года)

п/гр уппа	Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержденны й	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	966 657,48	779 489,07	910 952,95	947 555,66	36 602,71	98,0	104,0	18,46	16,14
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	594 505,89	664 250,17	693 501,55	727 378,34	33 876,79	122,4	104,9	11,35	12,39
	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	488 198,84	568 377,70	599 478,83	633 475,82	33 996,99	129,8	105,7	9,32	10,79
1 01	Налог на доходы физических лиц	488 198,84	568 377,70	599 478,83	633 475,82	33 996,99	129,8	105,7	9,32	10,79
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	24 507,20	21 237,87	24 975,22	25 986,55	1 011,33	106,0	104,0	0,47	0,44
1 05	Налоги на совокупный доход	71 399,79	67 728,20	59 001,40	57 684,35	-1 317,05	80,8	97,8	1,36	0,98
1 06	Налоги на имущество	4 587,78	3 435,40	4 416,58	4 517,23	100,65	98,5	102,3	0,09	0,08
1 08	Государственная пошлина	5 812,28	3 471,00	5 629,52	5 714,39	84,87	98,3	101,5	0,11	0,10
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	372 151,59	115 238,90	217 451,40	220 177,32	2 725,92	59,2	101,3	7,11	3,75
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	81 712,22	61 249,50	84 777,01	85 200,53	423,52	104,3	100,5	1,56	1,45
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	208 439,38	3 307,00	66 761,85	66 761,85	0,00	↓в 3,2 раза	100,0	3,98	1,14
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	43 454,35	35 402,80	40 496,48	41 042,72	546,24	94,5	101,3	0,83	0,70
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 067,42	8 153,00	18 386,21	19 024,91	638,70	↓в 1,7 раза	103,5	0,61	0,32
1 15	Административные платежи и сборы	30,00	30,00	30,00	30,00	0,00	100,0	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 750,07	7 096,60	5 993,36	7 247,38	1 254,02	107,4	120,9	0,13	0,12
1 17	Прочие неналоговые доходы	-301,85	0,00	1 006,49	869,93	-136,56	-	86,4	-	0,02
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 270 722,42	3 666 520,34	4 949 218,55	4 922 663,03	-26 555,52	115,3	99,5	81,54	83,86
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	4 162 986,98	3 665 623,04	4 780 687,55	4 754 444,24	-26 243,31	114,2	99,5	79,49	80,99
2 02	Дотации	1 053 316,90	974 288,80	1 109 012,20	1 109 012,20	0,00	105,3	100,0	20,11	18,89
	Субсидии	789 851,91	518 583,80	1 263 955,47	1 257 337,24	-6 618,23	159,2	99,5	15,08	21,42
	Субвенции	1 890 349,51	1 937 975,40	1 860 204,10	1 854 848,75	-5 355,35	98,1	99,7	36,10	31,60
	Иные межбюджетные трансферты	429 468,66	234 775,04	547 515,78	533 246,05	-14 269,73	124,2	97,4	8,20	9,08
2 03	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,00	0,00	957,20	957,20	0,00	-	100,0	-	0,02
2 07	Прочие безвозмездные поступления	108 148,69	897,30	169 126,36	168 814,15	-312,21	156,1	99,8	2,06	2,88
2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-413,25	0,00	-1 552,56	-1 552,56	0,00	↑в 3,8 раза	100,0	-0,01	-0,03
	ИТОГО	5 237 379,90	4 446 009,41	5 860 171,50	5 870 218,69	10 047,19	112,1	100,2	100,00	100,00

Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2023 год (в сопоставлении с показателями 2022 года)

Главный администратор доходов бюджета		Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год			% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
Код	Наименование		Уточненный план	Кассовое Исполнение	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/3	8=5/4	9	10
040	Администрация Кондинского района	80 818,22	177 173,57	177 462,45	288,88	↑В 2,2 раза	100,2	1,54	3,02
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	208 445,02	66 761,85	66 761,85	0,00	↓в 3,1 раза	100,0	3,98	1,14
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	4 266 219,16	4 846 644,32	4 819 953,73	-26 690,59	113,0	99,4	81,46	82,11
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	30 996,63	30 160,06	30 933,98	773,92	99,8	102,6	0,59	0,53
076	Федеральное агентство по рыболовству	0,00	2,01	2,01	0,00	-	100,0	-	-
100	Федеральное казначейство	24 507,20	0,00	0,00	0,00	-	-	0,47	-
170	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	20,00	4,00	4,00	0,00	↓В 5 раз	100,0	-	-
182	Федеральная налоговая служба	569 959,99	693 491,55	727 368,35	33 876,80	127,6	104,9	10,88	12,39
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	225,10	26,08	26,08	0,00	↓в 8,6 раза	100,0	-	-
230	Департамент образования и науки Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	0,00	20,00	20,00	0,00	-	100,0	-	-
231	Управление образования администрации Кондинского района	34 721,57	37 432,81	37 972,03	539,22	109,4	101,4	0,66	0,65
241	Управление культуры администрации Кондинского района	227,05	170,59	170,59	0,00	75,1	100,0	0,01	-
280	Комитет физической культуры и спорта администрация Кондинского района	300,01	1,20	1,20	0,00	↓в 250 раз	100,0	0,01	-
370	Департамент региональной безопасности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	0,00	93,59	102,09	8,50	-	-	-	-
420	Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	174,00	5,00	15,00	10,00	↓в 11,6 раза	↑В 3 раза	-	-
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	338,78	44,75	44,75	0,00	↓в 7,6 раза	100,0	0,01	-
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	14 632,17	2 903,42	2 905,71	2,29	↓в 5 раз	100,1	0,28	0,05
530	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	4 347,90	2 769,85	2 770,10	0,25	↓в 1,6 раза	100,0	0,08	0,05
510	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	0,00	2,45	2,45	0,00	-	100,0	-	-
580	Департамент внутренней политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	98,50	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
660	Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	0,00	5,00	5,00	0,00	-	100,0	-	-
690	Аппарат Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	1 348,60	1 736,39	1 736,39	0,00	128,8	100,0	0,03	0,03
720	Департамент административного обеспечения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	0,00	723,01	1 960,93	1 237,92	-	↑В 2,7 раза	-	0,03
	ИТОГО	5 237 379,90	5 860 171,50	5 870 218,69	10 047,19	112,1	100,2	100,0	100,0

Анализ исполнения запланированных расходов в 2023 году (в т.ч. в сравнении с 2022 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФ СР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			План, решение Думы от 23.12.2022г. №962	План, решение Думы от 29.12.2023г. №1106	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	457 528,71	499 515,00	499 036,44	486 649,10	106,4%	97,4%	97,5%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	4 457,82	4 966,50	5 147,60	5 116,74	114,8%	103,0%	99,4%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	5 599,30	5 990,43	7 352,24	7 295,93	130,3%	121,8%	99,2%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	138 111,80	152 903,40	156 812,68	155 809,43	112,8%	101,9%	99,4%
Судебная система	0105	5,40	4,10	4,10	4,10	75,9%	100,0%	100,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	42 738,82	48 947,51	44 762,07	44 394,66	103,9%	90,7%	99,2%
Резервные фонды	0111	0,00	1 000,00	31,94	0,00	X	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	266 615,57	285 703,06	284 925,81	274 028,24	102,8%	95,9%	96,2%
Национальная оборона	0200	4 244,90	4 162,70	4 162,70	4 162,70	98,1%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	4 244,90	4 162,70	4 162,70	4 162,70	98,1%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	47 496,99	6 770,25	44 026,91	43 977,05	92,6%	В 6,5 раза	99,9%
Органы юстиции	0304	5 925,91	6 333,00	7 349,67	7 344,69	123,9%	116,0%	99,9%
Гражданская оборона	0309	41 131,36	47,30	33 575,03	33 533,01	81,5%	↑В 709 раз	99,9%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	2 712,26	2 711,36	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	439,72	389,95	389,95	387,99	88,2%	99,5%	99,5%
Национальная экономика	0400	492 971,10	265 559,10	528 971,65	502 870,26	102,0%	189,4%	95,1%
Общэкономические вопросы	0401	45 405,87	26 239,58	27 059,66	26 948,47	59,4%	102,7%	99,6%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	40 637,35	62 013,70	38 911,60	33 561,30	82,6%	54,1%	86,3%
Транспорт	0408	112 696,07	78 738,70	119 957,80	119 369,82	105,9%	151,6%	99,5%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	244 708,03	53 500,71	293 972,60	274 863,00	112,3%	В 5,1 раза	93,5%
Связь и информатика	0410	9 388,49	9 089,62	10 008,18	9 321,35	99,3%	102,5%	93,1%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	40 135,29	35 976,79	39 061,81	38 806,32	96,7%	107,9%	99,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	745 727,45	208 716,30	1 132 298,46	1 107 857,95	148,6%	В 5,3 раза	97,8%
Жилищное хозяйство	0501	215 579,92	34 975,00	538 157,04	531 763,55	В 2,5 раза	В 15,2 раза	98,8%
Коммунальное хозяйство	0502	296 987,07	103 402,56	468 381,85	456 447,36	153,7%	В 4,4 раза	97,5%
Благоустройство	0503	216 046,78	50 382,48	107 350,89	101 442,15	47,0%	В 2 раза	94,5%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	17 113,68	19 956,26	18 408,68	18 204,89	106,4%	91,2%	98,9%

Охрана окружающей среды	0600	7 915,00	8 148,95	65 387,45	19 653,97	В 2,5 раза	В 2,4 раза	30,1%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	7 915,00	8 148,95	65 387,45	19 653,97	В 2,5 раза	В 2,4 раза	30,1%
Образование	0700	2 834 932,68	2 854 902,74	2 956 903,68	2 955 693,77	104,3%	103,5%	100,0%
Дошкольное образование	0701	505 072,60	503 315,21	497 348,93	497 348,93	98,5%	98,8%	100,0%
Общее образование	0702	1 802 975,04	1 849 510,15	2 000 111,28	1 998 978,14	110,9%	108,1%	99,9%
Дополнительное образование детей	0703	394 808,92	358 868,24	314 099,34	314 099,34	79,6%	87,5%	100,0%
Молодежная политика	0707	41 632,52	43 433,88	18 017,98	18 017,98	43,3%	41,5%	100,0%
Другие вопросы в области образования	0709	90 443,60	99 775,26	127 326,15	127 249,38	140,7%	127,5%	99,9%
Культура, кинематография	0800	207 592,05	208 252,34	235 956,36	223 707,84	107,8%	107,4%	94,8%
Культура	0801	199 306,72	199 744,35	227 133,25	214 885,35	107,8%	107,6%	94,6%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	8 285,33	8 507,99	8 823,11	8 822,49	106,5%	103,7%	100,0%
Здравоохранение	0900	3 752,21	2 833,50	2 833,50	2 833,50	75,5%	100,0%	100,0%
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	920,62	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 831,59	2 833,50	2 833,50	2 833,50	100,1%	100,0%	100,0%
Социальная политика	1000	167 063,91	53 830,07	52 695,28	52 695,21	31,5%	97,9%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	9 241,14	11 194,39	8 342,46	8 342,46	90,3%	74,5%	100,0%
Социальное обеспечение населения	1003	2 736,63	11 560,00	15 744,38	15 744,31	В 5,7 раза	136,2%	100,0%
Охрана семьи и детства	1004	132 133,22	29 205,68	27 628,44	27 628,44	20,9%	94,6%	100,0%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	22 952,92	1 870,00	980,00	980,00	4,3%	52,4%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	219 631,10	14 223,59	85 095,75	78 179,86	35,6%	В 5,5 раза	91,9%
Физическая культура	1101	2 871,05	3 995,05	14 592,75	14 592,75	В 5,1 раза	В 3,6 раза	100,0%
Массовый спорт	1102	210 364,56	3 730,86	6 548,92	6 524,12	3,1%	174,9%	99,6%
Спорт высших достижений	1103	0,00	0,00	57 032,84	50 153,84	X	X	87,9%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 395,49	6 497,68	6 921,24	6 909,15	108,0%	106,3%	99,8%
Средства массовой информации	1200	15 783,43	9 881,60	12 881,60	12 881,60	81,6%	130,4%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	15 783,43	9 881,60	12 881,60	12 881,60	81,6%	130,4%	100,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	19,97	32,00	42,70	42,70	В 2,1 раза	133,4%	100,0%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	19,97	32,00	42,70	42,70	В 2,1 раза	133,4%	100,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	336 955,02	331 277,44	372 322,57	372 318,72	110,5%	112,4%	100,0%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	280 358,20	288 831,30	288 831,30	288 831,30	103,0%	100,0%	100,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	56 596,82	42 446,14	83 491,27	83 487,42	147,5%	196,7%	100,0%
ИТОГО		5 541 614,52	4 468 105,58	5 992 615,05	5 863 524,23	105,8%	131,2%	97,8%

Анализ исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ведомственной классификации расходов бюджета района за 2023 год
(в т.ч. в сравнении с показателями 2022 года)

Главный распорядитель бюджетных средств		Исполнение 2022 года		Бюджет 2023 года						Отклонение					
				План, решение Думы от 23.12.2022г. №962		План, решение Думы от 29.12.2023г. №1106		Исполнение							
Код ведомст ва	Наименование	Сумма	в т.ч. за счет субвенц ий	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенц ий	Сумма	в т.ч. за счет субвенц ий						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=гр.9/гр.3	12=гр.9/гр.5	13=гр.9/гр.7	14=гр.10/гр.4	15=гр.10/гр.6	16=гр.10/гр.8
011	Дума Кондинского района	10 848,27	0,00	5 990,43	0,00	7 458,86	0,00	7 402,55	0,00	68,2%	123,6%	99,2%	X	X	X
035	Контрольно-счетная палата Кондинского района	5 044,43		11 312,06	0,00	11 371,85	0,00	11 339,08		в 2,2 раза	100,2%	99,7%	X	X	X
040	Администрация Кондинского района	742 600,84	169 059,49	648 500,50	90 331,95	721 813,21	68 851,44	660 828,51	63 498,02	89,0%	101,9%	91,6%	37,6%	70,3%	92,2%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	666 330,27	69 650,69	440 649,37	73 922,95	692 292,50	74 400,18	677 038,62	74 400,18	101,6%	153,6%	97,8%	106,8%	100,6%	100,0%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	538 260,21	23 401,51	83 068,93	11 597,20	582 440,61	8 852,30	579 775,92	8 852,23	107,7%	В 7 раз	99,5%	37,8%	76,3%	100,0%
231	Управление образования администрации Кондинского района	2 221 855,56	1 554 861,90	2 299 686,90	1 692 940,30	2 357 064,53	1 642 431,50	2 356 239,95	1 642 431,49	106,0%	102,5%	100,0%	105,6%	97,0%	100,0%
241	Управление культуры администрации Кондинского района	245 886,27	0,00	272 639,57	0,00	293 139,12	0,00	292 842,83	0,00	119,1%	107,4%	99,9%	X	X	X
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	179 366,20	0,00	175 428,09	0,00	197 764,19	0,00	190 836,49	0,00	106,4%	108,8%	96,5%	X	X	X
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	655 320,06	0,00	407 307,26	0,00	835 103,15	0,00	799 568,14	0,00	122,0%	196,3%	95,7%	X	X	X
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	276 102,41	73 365,61	123 522,47	69 183,00	294 167,03	65 668,68	287 652,14	65 666,82	104,2%	В 2,3 раза	97,8%	89,5%	94,9%	100,0%
	ИТОГО	5 541 614,52	1 890 339,20	4 468 105,58	1 937 975,40	5 992 615,05	1 860 204,10	5 863 524,23	1 854 848,74	105,8%	131,2%	97,8%	98,1%	95,7%	99,7%

Информация о расходовании средств бюджета за 2023 год в разрезе кодов видов расходов (в сравнении с показателями 2022 года)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2022г. (ф. 0503117)	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №1106 от 29.12.2023г	Кассовое исполнение за 2023г. (ф. 0503117)	Отклонения 2023г. к исполнению 2022г	Доля в общ. объеме расходов 2023г %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 427 960 316,49	1 516 085 309,88	1 514 087 347,54	86 127 031,05	25,82
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	290 538 195,18	303 396 440,93	301 393 798,15	10 855 602,97	5,14
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	32 588 567,84	40 131 280,84	39 294 567,24	6 705 999,40	0,67
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	78 325 822,53	23 839 402,60	18 172 212,60	-60 153 609,93	0,31
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	653 502 378,93	598 928 849,81	522 045 580,83	-131 456 798,10	8,90
Закупка энергетических ресурсов	247	119 430 719,15	133 169 825,96	132 244 221,52	12 813 502,37	2,26
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	9 241 141,00	8 342 460,00	8 342 454,00	-898 687,00	0,14
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	6 081 073,68	993 559,00	993 559,00	-5 087 514,68	0,02
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	18 356 491,03	30 784 823,60	30 784 755,60	12 428 264,57	0,53
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	97 572 137,71	14 552 180,82	14 552 180,82	-83 019 956,89	0,25
Премии и гранты	350	462 118,00	906 769,00	906 769,00	444 651,00	0,02
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	406 643 440,67	496 314 816,10	494 627 997,00	87 984 556,33	8,44
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	361 823 123,19	647 522 423,39	635 185 743,63	273 362 620,44	10,83
Дотации	510	280 358 200,00	288 831 300,00	288 831 300,00	8 473 100,00	4,93
Субвенции	530	4 489 191,00	5 214 981,46	5 214 981,46	725 790,46	0,09
Иные межбюджетные трансферты	540	339 615 123,61	344 230 761,18	338 160 276,38	-1 454 847,23	5,77
Субсидии бюджетным учреждениям	610	830 892 813,71	906 427 894,82	906 427 894,82	75 535 081,11	15,46
Субсидии автономным учреждениям	620	184 887 353,70	198 152 182,35	191 273 182,35	6 385 828,65	3,26
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 290 050,58	8 896 830,00	8 858 457,64	-431 592,94	0,15
Обслуживание муниципального долга	730	19 970,16	42 704,70	42 704,70	22 734,54	0,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	810	331 056 403,78	350 243 745,10	344 885 305,31	13 828 901,53	5,88
<i>Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>	<i>811</i>	<i>331 056 403,78</i>	<i>349 894 705,29</i>	<i>344 536 265,50</i>	<i>13 479 861,72</i>	<i>5,88</i>
<i>Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере</i>	<i>816</i>		<i>349 039,81</i>	<i>349 039,81</i>	<i>349 039,81</i>	<i>0,01</i>
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	530 186,20	5 268 134,13	5 268 134,13	4 737 947,93	0,09
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	35 445 353,31	37 072 169,84	37 072 153,84	1 626 800,53	0,63
Уплата прочих налогов, сборов	852	898 951,00	590 097,00	590 077,00	-308 874,00	0,01
Уплата иных платежей	853	21 605 400,00	24 268 579,49	24 268 578,54	2 663 178,54	0,41
Резервные средства (резервный фонд)	870	0,00	31 936,71	0,00	0,00	0,00
Резервные средства	870	0,00	8 375 587,14	0,00	0,00	0,00
Итого		5 541 614 522,5	5 992615045,85	5 863524233,10	321909710,65	100,00

**Анализ расходования средств бюджета в рамках муниципальных программ Кондинского района за 2023 год
(в сравнении с показателями 2022 года)**

Наименование муниципальной программы Кондинского района	КЦСР	Бюджетные ассигнования (БА) утв. РД №1106 от 29.12.2023г	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение за 2023 год	Отклонение кассового исполнения 2023г к 2022г	% исполнения к данным решения Думы	Отклонение БА 2023г от кассы	% в общем объеме целевых расходов
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5*100/3	8=3-5	9
«Развитие муниципальной службы»	01.	442 198,26	413 644,57	438 872,02	25 227,45	99,25	3 326,24	7,53
«Развитие образования»	02.	2 752 795,50	2 541 411,31	2 751 580,76	210 169,45	99,96	1 214,74	47,20
«Молодежь Кондинского района»	03.	27 520,62	21 248,31	27 520,62	6 272,31	100,00	0,00	0,47
«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5,00	218,40	5,00	-213,40	100,00	0,00	0,00
«Развитие культуры и искусства»	05.	320 169,47	330 493,01	307 920,79	-22 572,22	96,17	12 248,68	5,28
«Развитие физической культуры и спорта»	06.	199 859,69	385 861,60	192 931,99	-192 929,61	96,53	6 927,70	3,31
«Содействие развитию застройки»	07.	1 399,90	1 381,00	1 399,90	18,90	100,00	0,00	0,02
«Развитие агропромышленного комплекса»	08.	45 585,48	44 766,35	40 235,18	-4 531,17	88,26	5 350,30	0,69
«Формирование градостроительной документации»	09.	14 690,31	12 388,58	10 563,76	-1 824,82	71,91	4 126,55	0,18
«Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10.	4 698,50	3 172,68	4 698,50	1 525,82	100,00	0,00	0,08
«Развитие жилищной сферы»	11.	570 026,40	260 047,70	568 084,02	308 036,32	99,66	1 942,38	9,74
«Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12.	518 170,56	352 565,92	505 990,24	153 424,32	97,65	12 180,32	8,68
«Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13.	714,05	1 085,12	712,09	-373,03	99,73	1,96	0,01
«Безопасность жизнедеятельности»	14.	2 712,26	931,49	2 711,36	1 779,87	99,97	0,90	0,05
«Экологическая безопасность»	15.	68 220,95	2 926,59	22 487,47	19 560,88	32,96	45 733,48	0,39
«Развитие экономического потенциала»	16.	17 557,06	39 687,70	17 445,83	-22 241,87	99,37	111,23	0,30
«Цифровое развитие Кондинского района»	17.	3 619,77	3 801,70	3 449,85	-351,85	95,31	169,92	0,06
«Развитие транспортной системы»	18.	413 930,39	357 404,09	394 232,82	36 828,73	95,24	19 697,57	6,76
«Управление муниципальными финансами»	19.	46 946,24	37 318,53	37 794,78	476,25	80,51	9 151,46	0,65
«Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20.	372 322,57	336 955,02	372 318,72	35 363,70	100,00	3,85	6,39
«Развитие гражданского общества»	21.	14 055,54	25 251,37	14 055,54	-11 195,83	100,00	0,00	0,24
«Управление муниципальным имуществом»	22.	30 719,97	91 562,30	29 757,11	-61 805,19	96,87	962,86	0,51
«Развитие малого и среднего предпринимательства»	23.	8 410,07	10 813,70	8 410,07	-2 403,63	100,00	0,00	0,14
«Формирование комфортной городской среды»	24.	76 367,50	131 962,58	76 367,50	-55 595,08	100,00	0,00	1,31
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26.	0,00	103 142,00	0,00	-103 142,00	X	0,00	0,00
Итого		5 952 696,06	5 510 041,62	5 829 545,92	319 504,30	97,93	123 150,14	100,00

