



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лебедева, ул., д.8, с. Александровское, Александровского района, Томской области,
636760, тел/факс (38255) 2-44-88
e-mail: kso.aleks@yandex.ru

**Заключение № 17-з КРК
по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета МО «Александровский район» за 2023 год**

с. Александровское

23.04.2024

Заключение на отчет об исполнении бюджета МО «Александровский район» за 2023 год подготовлено Контрольно - ревизионной комиссией Александровского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», утвержденного Думой Александровского района от 22.03.2012 № 150, статьи 8 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 24.11.2011 № 121, Планом работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 28.12.2023 №22.

Объект (предмет) проверки: Отчет об исполнении бюджета района за 2023 год

Ответственный исполнитель: председатель Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района Л.В. Дорохова.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- Глава муниципального образования «Александровский район»: Мумбер Виктор Петрович;

- Заместитель Главы района по экономике и финансам – начальник Финансового отдела - Феллер Мария Сергеевна.

Адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, 8, телефон: (3822)2-50-55

Цель проверки:

1) соответствие годового отчета муниципального образования «Александровский район» требованиям бюджетного законодательства и Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н;

2) соответствие сведений, отраженных в отчете за 2023 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;



3) достоверность и соответствие плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета района решению Думы Александровского района Томской области «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

4) соответствие состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

Основанием для проведения внешней проверки годового отчёта являются следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчётности и применения бюджетной классификации;
- Решение Думы Александровского района от 21.11.2011 №121 «Об утверждении Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района»;
- Решение Думы Александровского района от 22.03.2012 №150 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в МО «Александровский район»;
- План работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2024 год;
- Иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Томской области и МО «Александровский район», регулирующие бюджетные правоотношения.

2.2. При проведении внешней проверки годового отчёта Контрольно - ревизионная комиссия использовала следующие нормативные правовые акты и документы:

- Решение Думы Александровского Томской области района от 27.12.2022 № 150 «О бюджете МО «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете на 2023 год) (в редакции с изменениями);
- Сводную бюджетную роспись МО «Александровский район»;
- Бюджетную отчётность главных администраторов бюджетных средств;
- Годовой отчёт об исполнении бюджета;
- Иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки.

Раздел 1. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета района за 2023 год.

В 2023 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «Александровский район» осуществлялся на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Думы района от 27.12.2022 № 150 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов», Устава муниципального образования «Александровский район», Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровский район», утвержденного решением Думы района от 22.03.2012 № 150 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Правовой основой исполнения бюджета 2023 года явилось решение Думы Александровского района Томской области от 27.12.2022 № 150 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 21.12.2023 № 207).

Организацию исполнения бюджета района и подготовки отчета об исполнении бюджета осуществляет Финансовый отдел Администрации Александровского района, действующий на основании Положения, утвержденного решением Думы района от

12.12.2011 № 125 «Об учреждении Положения о Финансовом отделе Администрации Александровского района».

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета муниципального района и Порядок составления и ведения кассового плана МО «Александровский район» утверждены приказами Финансовый отдел Администрации Александровского района от 12.05.2014 №6-п и от 25.05.2015 №5-п (в редакции приказов Финансового отдела №47-п от 19.12.2016, №10-п от 29.03.2018, № 65-п от 30.11.2022).

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Александровского района - Администрации Александровского района, утвержден Постановлением Главы Александровского района от 25.12.2009 №1045.

Учет операций со средствами бюджета осуществлялся на едином счете, открытом в Управлении Федерального казначейства по Томской области.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета района сформирована Финансовым отделом Администрации Александровского района на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами доходов бюджета (далее - ГАДБ), главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Перечни ГРБС, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района утверждены решением «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета района является Финансовый отдел Администрации Александровского района.

Главными распорядителями бюджетных средств являются:

- Администрация Александровского района Томской области (код ведомства 901),
- Муниципальное казенное учреждение Финансовый отдел Администрации Александровского района Томской области (код ведомства 902);
- Муниципальное казенное учреждение Отдел образования Администрации Александровского района Томской области (код ведомства 903);
- Дума Александровского района Томской области (код ведомства 905);
- Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района (код ведомства 906);
- Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (код ведомства 907).

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Александровский район» об исполнении бюджета представлен Администрацией Александровского района Томской области в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района 29.03.2023, т.е. в срок, установленный ст. 37 Положения о бюджетном процессе - не позднее 1 апреля текущего года. Отдельными приложениями к проекту Решения об исполнении бюджета представлены показатели, предусмотренные ст. 264.6 БК РФ.

Исполнение бюджета МО «Александровский район» в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

В процессе исполнения бюджета 2023 года, утвержденного решением Думы Александровского района от 27.12.2022 № 150 «О бюджете муниципального образования «Александровский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», было принято 5 решений Думы района по корректировке бюджета. Изменения вносились в установленном порядке и утверждены решениями Думы района. В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ все решения

Думы района «О внесении изменений в решение Думы Александровского района от 27.12.2022 № 150 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» опубликованы в средствах массовой информации.

Динамика изменений, внесенных в решение о бюджете района на 2023 приведена в таблице:

Редакции	Доходы, тыс.руб.	Изменен. +,-	Расходы, тыс.руб.	Изменени я, +, -	Дефицит, тыс.руб.	Изм., +,-
Первоначальна я от 27.12.2022 № 150	693470,799		693470,799		0,00	
От 22.03.2023 № 160	733993,48947	+40522,69047	747051,33373	+53580,53473	-13057,84426	+13057,84426
От 31.05.2023 № 175	861056,83655	+127063,34708	874114,68081	+127063,34708	-13057,84426	0,00
От 16.08.2023 № 186	934289,83508	+73232,99853	957347,67934	+83232,99853	-23057,84426	+10000,00
От 25.10.2023 № 195	936928,78786	+2638,95278	959986,63212	+2638,95278	-23057,84426	0,00
От 21.12.2023 № 207	950256,05286	+13327,265	973313,87837	+13327,24625	-23057,82551	-0,01875
Итого		+256785,25386		+279843,07937		+23057,82551

Первоначальные бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете на 2023 год по прогнозируемому общему объему доходов, составили **693470,799 тыс. руб.**, по общему объему расходов **693470,799 тыс. руб.**, бюджет спрогнозирован сбалансированным.

В процессе исполнения бюджета МО «Александровский район» в 2023 году доходы увеличены на **256785,25386 тыс. рублей** или на **37,03 %**.

Расходная часть бюджета района также увеличилась с **693470,799 тыс. рублей** до **973313,87837 тыс.руб.**, т.е. на **279843,07937 тыс.руб.** или **40,35%** от первоначальных показателей. Дефицит бюджета увеличился на **23057,82551 тыс. рублей**.

Необходимость внесения изменений и дополнений в плановые показатели возникла:

- в связи с уменьшением поступлений налоговых и неналоговых доходов на **189,7 тыс.руб.**, за счет уменьшения плановых назначений по налогу на совокупный доход в сумме 159,0 тыс.руб., уменьшения поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами в сумме 30,7 тыс.руб.;

- в связи с увеличением поступления налоговых и неналоговых доходов на **7830,2 тыс.руб.**, в основном, за счет увеличения плановых назначений по налогу на доходы физических лиц на 1086,60 тыс.руб., по налогу на акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в сумме 117,0 тыс.руб., по государственной пошлине на 8,8 тыс. руб., поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 264,2 тыс.руб., увеличения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 5540,8 тыс.руб., увеличения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 36,9 тыс.руб., поступлений по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в сумме 775,0 тыс.руб.;

- в связи уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в целом на **547,8 тыс.руб.**, в том числе: по субсидиям на 299,2 тыс.руб., по субвенциям на 242,0 тыс.руб., по иным МБТ на 6,6 тыс.руб.

В итоге, с учетом всех изменений, внесенных в решение о бюджете МО «Александровский район», прогнозируемый общий объем доходов составил **979432,64079 тыс. руб.**, общий объем расходов **964628,28687 тыс. руб.**, прогнозируемый профицит бюджета **14804,35392 тыс.руб.**

При проверки соответствия утвержденных бюджетных назначений решением о бюджете по доходам и расходам бюджета, с данными отраженными в бюджетной отчетности (ф. 0503317) на 01.01.2024 года и в Проекте решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Александровский район» за 2023 год», установлены отклонения по плановым годовым назначениям по доходам на сумму 22084,05389 тыс. руб. Отклонения сложились по группе доходов: «Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней» в объеме «плюс» 22084,05389 тыс. руб. На основании уведомления внесены соответствующие изменения в СБР утвержденную заместителем Главы района по экономике и финансам – начальником Финансового отдела от 29.12.2023.

Отклонения плановых назначений по расходной части бюджета обусловлено уточнением объемов поступления по дотациям, субсидиям, субвенциям и МБТ, выделением денежных средств из резервного фонда Томской области, перераспределением денежных средств между разделами/ подразделами в пределах до 10% утвержденных ЛБО, что не противоречит п.3 ст.217 БК РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января 2024 года установлен пунктом 12 решения о бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в первоначальной редакции) в **размере 40853,000 тыс. руб.**, в том числе по муниципальным гарантиям -0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2023 год был установлен пунктом 13 решения о бюджете в объеме **54115,00 тыс. руб.**, что соответствует статье 107 БК РФ, т.е. не превышает объем доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга решением о бюджете (в редакции решения от 21.12.2023 №207) утвержден в объеме **2589,458 тыс.руб.** или **0,4%** от общего объема расходов бюджета района, за исключением расходов за счет субвенции из областного бюджета, что не превышает предельный норматив, установленный Бюджетным кодексом РФ. (ст.111 Бюджетного кодекса РФ - 15%).

Раздел 2. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Александровского района за 2023 год.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

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

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в Контрольно-ревизионную комиссию на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции № 191. Показатели представленных форм взаимосвязаны. Расхождения не установлены.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией 191н, представлен Финансовым отделом Администрации Александровского района в соблюдении п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2023 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

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

В соответствии со ст.37 Бюджетного процесса МО «Александровский район» в состав бюджетной отчетности Финансового отдела Администрации Александровского района, как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503117);
- 2) Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- 3) Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- 4) Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- 5) Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

Показатели Баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2024 года **«Нефинансовые активы»** Баланса состоят из числящихся по бюджетному учету материальных запасов – 4957,5 тыс. руб., основных средств, остаточная стоимость которых составляет 5388,3 тыс. рублей, произведенных активов в размере 9485,1 тыс.руб., вложений в нефинансовые активы отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 2309,9 тыс. руб. Стоимость материальных запасов за отчетный период увеличилась на 279,2 тыс. руб.

Согласно данным Баланса на 01.01.2024 г. нефинансовые активы в составе имущества казны (балансовая стоимость) уменьшились за отчетный период на 86620,1 тыс. руб. и составляют в сумме 52870,1 тыс.руб.

В составе раздела **II «Финансовые активы»** отражены средства на счетах бюджета района в органе Федерального казначейства в размере 38829,7 тыс.руб., финансовые вложения (участие в капитале Учредителя) в размере 666822,1 тыс.руб., дебиторская задолженность уменьшилась и составляет – 362,7 тыс.руб., расчеты по кредитам и займам остались на прежнем уровне – 570,6 тыс.руб., задолженность по доходам в бюджет района уменьшилась и отражена в размере 9657,9 тыс.руб.

Анализ данных Баланса показал, что на конец отчетного года уменьшилась переплата в бюджет с 15437,8 тыс.руб. до 9657,9 тыс. руб., но все равно остается большой, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

Итоговый показатель раздела **III пассива Баланса «Обязательства»** составляет 78342,7 тыс.руб. Остатки обязательств на 01.01.2024 г. сложились:

- из задолженности по долговым обязательствам (кредитам) в сумме 50830,000 тыс. руб. (с увеличением к уровню прошлого года на 10000,000 тыс.руб.);
- задолженности по принятым обязательствам в размере 98,8 тыс. руб. (с уменьшением к уровню прошлого года на 80,6 тыс. руб.);
- по платежам в бюджеты в размере 17544,27 тыс.руб.(в 2019 – 0,00 тыс.руб., в 2020 – 1337,6 тыс.руб., в 2021 – 2101,0 тыс.руб., в 2022 – 1993,7 тыс.руб.);
- кредиторской задолженности в бюджеты всех уровней сложилась в сумме 211,8 тыс.руб. (2019 г. – 5965,097 тыс.руб., в 2020 - 76856,00 тыс.руб., в 2021 г. – 214,2 тыс.руб., в 2022 г. – 50,4 тыс. руб.), увеличилась на 161,4 тыс.руб.

Согласно показателям **IV раздела Баланса** финансовый результат за отчетный период увеличился на 133668,2 тыс. рублей и составил на 01.01.2024 г. – 710615,4 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района. Бюджетные назначения по доходам запланированы в размере **972340,1 тыс. руб.**, исполнены в размере **979432,6 тыс.руб.**, перевыполнение составляет **7092,5 тыс.руб.** Бюджетные назначения по расходам, запланированы в размере **995397,9 тыс. руб.**, исполнены в размере **964628,3 тыс. руб.**, отклонение составляет **30769,6 тыс. руб.** Бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета составили – дефицит в размере **23057,8 тыс. руб.**, исполнены в размере - **+14804,4 тыс. руб.** (профицит)

В составе Пояснительной записки (ф.0503360) представлены следующие формы отчетности:

- 1) Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368),
- 2) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);
- 3) Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371),
- 4) Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф.0503372);
- 5) Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373).

Сведения представленные в составе Пояснительной записки показали:

- соответствие между показателями изменения нефинансовых активов Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503320) и формой 0503368 соблюдено.
- данные ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности сформированы по бюджетной деятельности, соответствуют сумме дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в Балансе (ф.0503320).

Раздел 3. Доходы бюджета МО «Александровский район».

Источниками формирования доходов бюджета района являются федеральные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным, областным и местным законодательством, а также безвозмездные поступления.

В ходе подготовки заключения на отчет по исполнению бюджета муниципального образования «Александровский район» за 2023 год» проведена сверка на предмет достоверности и соответствия плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета плановым назначениям, утвержденных решением о бюджете на 2023 год (с изменениями) и данных Сводной бюджетной росписи на 2023 год, утвержденной заместителем Главы района по экономике и финансам – начальником Финансового отдела от 30.12.2022 (с изменениями).

В ходе сверки установлены отклонения в сторону увеличения по доходам в целом на сумму **22084,1 тыс.руб.**, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 22084,1 тыс.руб.

По итогам 2023 года фактическое исполнение местного бюджета по доходам составило **979432,6 тыс. рублей**, плановые назначения выполнены на 100,7 %.

Показатели выполнения плановых назначений бюджета МО «Александровский район» 2023 года по группам доходов приведены в таблице:

Группа доходов	Утверждено на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения	Невыполнение (-), перевып. (+) тыс. рублей	Доля в доходах бюджета, %
Налоговые доходы	137698,83	138721,38016	100,7	+1022,55016	14,17
Неналоговые доходы	20627,12	27245,01139	132,1	+6617,89139	2,78
Итого собственные доходы	158325,95	165966,39155	104,8	+7640,44155	16,95
Безвозмездные поступления-всего	814014,15675	813466,24924	99,9	-547,90751	83,05
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	704310,57912	703762,67161	99,9	-547,90751	71,85
Прочие безвозмездные поступления	111494,124	111494,12400	100,0	0,00	11,39
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	221,34519	221,34519	100,0	0,00	0,02
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	-2011,89156	-2011,89156	100,0	0,00	-0,21
ВСЕГО ДОХОДОВ	972340,10675	979432,64079	100,7	+7092,53404	100

Перевыполнение доходной части бюджета составило **7092,5 тыс. рублей**, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – «плюс» 7640,4 тыс. рублей;
- по группе «Безвозмездные поступления» - «минус» 547,9 тыс. рублей (исполнение бюджета от плана составило 100,7%).

Динамика доходов в разрезе по видам доходов представлена в приложении № 1 к настоящему Заключению.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Налоговые и неналоговые доходы являются одним из основных источников собственных доходов местного бюджета, в структуре доходов бюджета района их доля составляет 16,95 %. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов приходится на налоговые доходы – 83,6 %.

Налоговые доходы.

В 2023 году поступление налоговых доходов составило 138721,4 тыс.руб. (2018 – 108187,450 тыс. руб., 2019 – 118100,3 тыс.руб., 2020 - 118138,3 тыс.руб., 2021 – 125846,9 тыс. руб., 2022 – 103017,3 тыс. руб.). Плановые назначения на 2023 год исполнены на 100,7 %, перевыполнение составило 1022,6 тыс. руб. В сравнении с 2022 годом поступление налоговых доходов увеличилось на 35704,1 тыс.руб.

Налог на доходы физических лиц (код доходов 1 01 02000 01 0000 110)

Налог на доходы физических лиц традиционно является основным налоговым источником по значимости для доходной части районного бюджета. Кассовое исполнение по налогу по итогам года составило **126361,9 тыс.руб.** или 100,9 % к утвержденным плановым назначениям.

По сравнению с 2022 годом поступления НДФЛ увеличились на 34882,2 тыс.руб. и составляет 138,1 %.

В структуре доходов бюджета района НДФЛ занимает 12,9 процентов. Основную долю в поступлениях НДФЛ составляют поступления НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент (98,7 %).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (код дохода 1 03 02000 01 0000 110)

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции) по итогам года составило **4636,6 тыс.руб.** или 102,6 % к утвержденным плановым назначениям. Основную долю в поступлениях по данному источнику занимают акцизы на автомобильный бензин (53,6 %) и акцизы на дизельное топливо (51,8 %).

Налоги на совокупный доход (код дохода 1 05 00000 00 0000 000)

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 6240,9 тыс.руб., плановые назначения исполнены в целом на 97,5 % в том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения утвержденные плановые назначения исполнены на 99,4 % и составили 5949,7 тыс.руб., в сравнении с 2022 годом поступление налога увеличилось на 1647,3 тыс. руб.;
- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности утвержденные плановые назначения исполнены на -708,5 % и составили минус 84,2 тыс.руб., в сравнении с уровнем 2022 года поступление налога сократилось на 96,08 тыс. руб.;
- по единому сельскохозяйственному налогу утвержденные плановые назначения исполнены на 89,7 %, фактически поступило всего 25,2 тыс.руб., в сравнении с 2022 годом поступление налога уменьшилось на 33,3 тыс. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения утвержденные плановые назначения исполнены на 94,2 % и составили 350,2 тыс.руб., в сравнении с 2022 годом поступление налога уменьшилось на 654,9 тыс. руб.

Земельный налог с организаций (код дохода 1.06.06030.00.0000.110)

Поступление земельного налога с организаций исполнено на 100 %, поступления в бюджет не значительные и составили 3,9 тыс.руб., что меньше в сравнении с 2022 годом на 6,1 тыс.руб.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых
(код дохода 1 07 01020 01 0000 110)**

По налогу на добычу полезных ископаемых плановые назначения были утверждены в объеме 50,0 тыс.руб., фактически поступило 19,3 тыс.руб., что составляет 38,5 % к плану. В сравнении с 2022 годом поступление налога уменьшилось на 214,7 тыс. руб.

Государственная пошлина (код доходов 1 08 00000 00 0000 000)

Поступления по государственной пошлине составили 1458,8 тыс. руб., или 94,6 % к утвержденным плановым назначениям. В сравнении с 2022 годом поступление государственной пошлины уменьшилось на 82,9 тыс. руб.

Неналоговые доходы.

Доля неналоговых платежей в общей структуре доходов бюджета района составила 2,78 %, в структуре собственных доходов - 16,4 %. Всего поступило неналоговых доходов в объеме **27245,0 тыс.руб.**(в 2018 году – 66944,0 тыс.руб., в 2019 году – 64981,4 тыс.руб., в 2020 году - 13018,5 тыс.руб., 2021 – 57412,6 тыс.руб., 2022 – 25942,9 тыс. руб.), в сравнении с 2022 годом поступление неналоговых доходов увеличилось на 1302,1 тыс.руб.

Основной объём поступлений по неналоговым доходам – 54,9 % сформирован за счёт одного доходного источника: плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Плановые назначения по неналоговым доходам исполнены на 132,1%.

Арендная плата за земли

(коды доходов: 1 11 05010 00 0000 120; 1 11 05020 00 0000 120)

Поступление в бюджет района доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, составило **6232,7 тыс. руб.**, прогнозные назначения исполнены на 103,1 %. В сравнении с 2022 годом объем поступивших в бюджет района доходов больше на 1053,1 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества (код дохода 1 11 05070 00 0000 120)

Уточненный план по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества исполнен на 103,7 %. В бюджет района в 2023 году поступило 2177,0 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 228,7 тыс.руб.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

(код дохода 1.11.07000.00.0000.120)

Поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджет исполнено на 99,7% от утвержденных назначений и всего поступило 10,7 тыс.руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

(код дохода 1 12 01000 01 0000 120)

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду исполнены на 158,8 %. К уровню 2023 года поступления этого вида доходов уменьшилось на 80,6 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

(коды доходов 1 13 0100 00 0000 130,113 0200 00 0000 130)

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг исполнены на 105,0%. Поступления этого вида доходов составили 767,9 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
(коды доходов 1 14 02050 0500000 410,1 14 06000 00 000 430)**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 19,0 тыс.руб., исполнены на 100%, к уровню прошлого года доходы уменьшились на 152,7 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (код дохода 1 16 00000 00 0000 000)

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба исполнены на 133,7% и составили 3075,9 тыс.руб. В сравнении с 2022 годом поступления по этому виду доходов увеличилось на сумму 324,4 тыс.руб.

3.2. Безвозмездные поступления (код доходов 200 00000 00 0000 000)

Безвозмездные поступления в бюджет района за отчетный период составили **813466,2 тыс.руб.** (2022 г. – 697629,1 тыс.руб.) в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – **703762,7 тыс.руб.**, из них: дотации – 218280,1 тыс.руб., субсидии – 136323,7 тыс.руб., субвенции – 264283,9 тыс.руб., иные МБТ – 84875,0 тыс.руб.;
- прочие безвозмездные поступления (по договорам пожертвования денежных средств на социально – экономическое развитие района) – 111494,1 тыс.руб., что выше уровня прошлого года на 90275,3 тыс.руб. (в 2019 г. – 13950,0 тыс.руб., в 2020 г. – 4050,0 тыс.руб., в 2021 – 19772,8 тыс. руб.. в 2022 г. – 21218,8 тыс.руб.,..).

Планируемый объем безвозмездных поступлений на 2023 год, с учетом внесенных изменений, исполнен на 102,7 %, в том числе: по дотациям - 113,5%, по субсидиям – 100,0 %, субвенциям - 99,9 %, по иным МБТ – 95,3%, по прочим безвозмездным поступлениям (по договорам пожертвования денежных средств на социально – экономическое развитие района) – 100%.

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета МО «Александровский район» 2023 года осталась на высоком уровне, и составила 83,05% (в 2019 г. – 75,3%, в 2020 г. - 81,9%, в 2021 – 74,7%, в 2022 г. - 84,4%,) в сравнении с 2022 годом безвозмездные поступления увеличились на 115873,1 тыс. руб. или 16,6 %.

В отчетном периоде произведен возврат из бюджета района в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет, имеющих целевое назначение в объеме 2011,9 тыс.руб. Из бюджетов поселений в бюджет района поступили остатки субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет, имеющих целевое назначение в объеме 221,3 тыс.руб.

Раздел 4. Расходы бюджета МО «Александровский район».

Бюджет района на 2023 год сформирован по программно–целевому методу.

Анализ исполнения бюджетных назначений бюджета района в разрезе программной и непрограммной частей приведен в таблице:

Наименование	СБР на 2023 год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отчет об исполнении и бюджета, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отклонение (гр. 2-4), тыс. руб.	Исполнено (гр.4/2*100) %
1	2	3	4	5	6	7
Программная часть	950390,2	95,5	920120,9	95,4	30269,3	96,8
Непрограммная часть	45007,7	4,5	44507,4	4,6	500,0	98,9
ИТОГО	995397,9	100,0	964628,3	100,0	30769,6	96,9

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти (Администрации Александровского района), а также расходы которые носят обобщающий или разовый характер, расходы за счет непрограммного направления Администрации Александровского района были предусмотрены в общем объеме 45077,7 тыс.руб. или 4,5 % в общем объеме расходов. Фактические расходы на осуществление непрограммных мероприятий составили 44507,4 тыс.руб. или 98,9 % к утвержденным плановым назначениям.

Плановые назначения бюджета МО «Александровский район» на 2023 год по расходам, утвержденные Решением Думы района составили **973313,9 тыс.руб.** Утвержденные бюджетные назначения по расходам, указанные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год, соответствуют уточненным показателям Сводной бюджетной росписи на 2023 год (утвержденные от 29.12.2023) и составляют – **995397,9 тыс.руб.**

Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись без изменения решения о бюджете подтверждает обоснованность их внесения. Сальдированное отклонение плановых назначений по расходам в 2023 году, утвержденных последней редакцией решения о бюджете от показателей СБР составило **22084,1 тыс.руб.** или 2,27%. Отклонения между Сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 21.12.2023 № 207) обусловлены уточнением в конце финансового года объемов прочих безвозмездных поступлений, что не противоречит п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

В целом, бюджет МО «Александровский район» 2023 года по расходам исполнен в сумме **964628,3 тыс.руб.**, или на 96,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе разделов представлено в таблице:

Наименование разделов	Утверждено На 2023 год, по СБР, тыс.руб.	Исполнено в 2023 г., тыс.руб.	Остаток ассигнов. , тыс.руб.	% испол нения	Стру ктура , в %
Общегосударственные вопросы	70626,0	69871,2	754,8	98,9	7,2
Национальная оборона	2648,1	2648,1	0	100,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	643,0	643,0	0	100,0	0,1
Национальная экономика	46993,9	34791,3	12202,6	74,0	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	105175,9	97254,6	7921,3	92,5	10,1
Охрана окружающей среды	11421,0	4070,2	7350,8	35,6	0,4
Образование	435010,5	434029,2	981,3	99,8	45
Культура, кинематография	90369,8	90246,6	123,2	99,9	9,4
Здравоохранение	3201,4	3201,4	0	100,0	0,3
Социальная политика	16662,0	15909,9	752,1	95,5	1,6
Физическая культура и спорт	148852,8	148169,3	683,5	99,5	15,4
Средства массовой информации	4258,8	4258,8	0	100,0	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	2589,5	2589,5	0	100,0	0,3
МБТ бюджетам поселений	56945,2	56945,2	0	100,0	5,9
Всего расходов	995397,9	964628,3	30769,6	96,9	100

Из общей суммы расходов бюджета на финансирование социально - культурной сферы направлено **691556,4 тыс.руб.** (в 2019 г. – 499519,8 тыс.руб., в 2020 г. - 491984,2 тыс.руб., в 2021 г. – 470497,9 тыс. руб., в 2022 г – 519605,5 тыс.руб.) или 71,7 %, в том числе по отраслям:

- на образование 434029,2 тыс.руб. (45,0 %);
- на культуру – 90246,6 тыс.руб. (9,4 %);
- на здравоохранение – 3201,4 тыс. руб. (0,3 %);
- на физическую культуру и спорт – 148169,3 тыс. руб. (15,4 %);
- на социальную политику – 15909,9 тыс. руб. (1,6 %).

На производственные отрасли (ЖКХ, Национальная экономика) направлено **132045,9 тыс.** рублей или 13,7 % расходов бюджета.

На общегосударственные вопросы направлено **69871,2 тыс. руб.**, что составляет 7,2% в структуре расходов бюджета района.

На финансирование национальной обороны и правоохранительной деятельности направлено **3291,1 тыс. руб.** или 0,4 % общих расходов бюджета.

В полном объеме использованы плановые назначения по следующим разделам функциональной классификации расходов: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По остальным разделам функциональной классификации расходов плановые назначения по расходным обязательствам местного бюджета исполнены не в полном объеме. Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Охрана окружающей среды» - 35,6%.

Динамика расходов в разрезе разделов/ подразделов представлена в приложении №2 к настоящему Заклучению.

В сравнении с 2022 годом в целом расходы бюджета района увеличились на **122623,3 тыс. рублей** или на **14,6 %**.

Увеличение расходов бюджета произошло по разделам: «Физическая культура и спорт» (+119996,3 тыс. руб.), «Образование» (+35293,4 тыс.руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+22078,1 тыс.руб.), «Культура, кинематография» (+16260,1 тыс.руб.), «Общегосударственные вопросы» (+5987,0 тыс.руб.), «Охрана окружающей среды» (+4070,2 тыс.руб.), «Обслуживание муниципального долга» (+998,4 тыс.руб.), «Национальная оборона» (+575,2 тыс.руб.), «Социальная политика» (+519,1 тыс.руб.), «Средства массовой информации» (+69,4 тыс.руб.), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+17,3 тыс. руб.).

Сокращение расходов бюджета произошло по разделам: «Национальная экономика» (-82968,0 тыс.руб.), «Здравоохранение» (-118,0 тыс.руб.), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (-155,2 тыс.руб.).

Всего за 2023 год не освоено бюджетных ассигнований в сумме – **30769,6 тыс.руб.**

В Решении о бюджете бюджетные ассигнования в ведомственной структуре расходов были распределены по 6 главным распорядителям. Исполнение расходов бюджета в разрезе ГРБС и структура расходов представлена в *приложении №3* к настоящему Заклучению.

Анализ расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета района

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме **69871,2 тыс. руб.** или на 97,3 %. Не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 754,8 тыс.руб.

Расходы по *разделу 0200 «Национальная оборона»* составили **2648,1 тыс.руб.**, или 100,0% к плановым назначениям. Средства направлены на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты. К уровню прошлого года расходы увеличились на 27,7 %.

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* составили **643,0 тыс. руб.** или 100,0 % к утвержденному объему.

По подразделу *0310 «Обеспечение пожарной безопасности»* расходы бюджета района составили 493,0 тыс. руб. и профинансированы на 100,0 % от утвержденного плана. Профинансированы мероприятия МП «Пожарная безопасность на объектах бюджетной сферы Александровского района на 2022-2026 гг.» на содержание пожарных машин в селах района на сумму 475,9 тыс.руб., на приобретение противопожарного оборудования в сумме 17,1 тыс. руб.

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* при плане **46993,9 тыс. руб.** составили 34791,3 тыс.руб. или 74,0 % (2019- 71312,0 тыс.руб., в 2020 г. – 21184,0 тыс.руб., 2021 – 36480,8 тыс. руб., в 2022 г. – 117759,3 тыс.руб.). В общей структуре расходов расходы по разделу составляют 3,6%.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* расходы составили 2000,4 тыс.руб., или 100 % к плановым назначениям. По подразделу финансировались мероприятия:

- МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года.» в объеме 1412,4 тыс.руб.;
- В рамках непрограммного направления расходов расходы составили 588,0 тыс. руб. - произведены расходы на ФОТ с начислениями и приобретение материальных запасов.

По подразделу *0408 «Транспорт»* расходы составили 17588,0 тыс.руб., или 93,2% к плановым назначениям. По подразделу финансировались мероприятия:

- МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в объеме 860,0 тыс.руб., плановые назначения на финансирование мероприятия были предусмотрены в объеме 1010,0 тыс.руб.;
- МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в объеме 16728,0 тыс.руб., плановые назначения на финансирование мероприятия были предусмотрены в объеме 17853,7 тыс.руб. Расходы на финансирование этого мероприятия из года в год растут и составили: в 2019 г. – 13294,9 тыс.руб., в 2020 г. -8805,0 тыс.руб., 2021 – 15757,2 тыс. руб., в 2022 г. – 16363,9 тыс.руб.

По подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»* финансировались мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда. Расходы составили 3544,4 тыс.руб., что составляет к плановым назначениям – 24,6%. (в 2019 г. – 12816,0 тыс.руб., в 2020 г. -11510,7 тыс.руб., 2021 – 12361,4 тыс. руб., в 2022 г. – 61732,0 тыс.руб.).

По подразделу *0410 «Связь и информатика»* финансировались мероприятия МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в объеме 377,8 тыс. руб., а именно на частичное содержание оборудования сетей сотовой связи стандарта GSM в селах района в объёме 377,8 тыс. руб.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы составили 11280,8 тыс.руб. (2019 – 3426,7 тыс.руб., в 2020 г. -4442,4 тыс.руб.,

2021 – 4438,7 тыс. руб., 2022 - 21435,9 тыс.руб.) или 99,5 % к утвержденным назначениям. По подразделу финансировались мероприятия:

- МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» на сумму 506,8 тыс.руб.;
- МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» на сумму 9610,2 тыс.руб.;
- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Александровского района на 2022-2026 годы» на сумму 983,1 тыс.руб.;
- МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории Александровского района на 2021-2026 годы» на сумму 180,7 тыс. руб.;

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* произведены в объеме **97254,6 тыс. рублей** или 122,8 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям. В общей структуре расходов расходы по разделу составляют 10,1 %.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 312,9 тыс.руб. или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. К уровню прошлого года расходы уменьшились на 191,9 тыс.руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 95300,1 тыс.руб., или 135,4 % к плановым назначениям. К уровню прошлого года расходы увеличились на 24102,3 тыс.руб. или на 33,8 %.

В рамках программы профинансированы:

- МП «Устойчивое развитие сельских территорий Александровского района на 2019-2023 годы и на перспективу до 2026 года» в сумме 1383,4 тыс.руб.;
- МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в сумме 18368,9 тыс.руб.;
- МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории Александровского района на 2021-2026 годы» в сумме 75008,0 тыс.руб.;
- Непрограммное направление расходов составило 539,8 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 1641,6 тыс.руб., или 19,4% к утвержденным плановым назначениям.

В рамках МП «Формирование современной городской среды на территории Александровского района Томской области на 2018-2024 годы» израсходовано 521,8 тыс.руб.;

В рамках МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» израсходовано 1119,8 тыс.руб.

Расходы по разделу *0600 «Охрана окружающей среды»* произведены в объеме 4070,2 тыс. рублей или 35,6 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Расходы направлены по Муниципальной программе «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов, мониторинг состояния и загрязнения окружающей среды и разработку проектно-сметной документации.

По разделу *0700 «Образование»* бюджетные назначения исполнены в сумме **434029,2 тыс. рублей** или на 99,0 % от утвержденных назначений. Доля расходов по этому разделу составляет 45,0 % от общей суммы расходов за 2023 год. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 35293,4 тыс. рублей (2019 – 383457,9 тыс.руб., 2020 - 369749,9 тыс.руб., 2021 – 364032,9 тыс. руб., 2022 – 398735,8 тыс. руб.)

Объемы исполнения доведенных бюджетных ассигнований по расходам в разрезе по подразделам представлены в таблице:

Наименование раздела, подраздела	Раздел	Подраздел	Утвержден о тыс.руб.	Исполнен о (кассовые расходы), Тыс.руб.	Остаток ассигнов аний, тыс. руб.	% испол нения
Образование (раздел 0700) - всего	07	00	438298,9	434029,2	4269,7	99,0
Дошкольное образование	07	01	115408,7	111608,2	3800,5	96,7
Общее образование	07	02	239244,7	238011,0	1233,7	99,5
Дополнительное образование детей	07	03	43461,1	44291,8	-830,7	101,9
Профессиональная подготовка, повышение квалификации	07	05	59,0	59,0	0,0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	3340,0	3406,4	-66,4	102,0
Другие вопросы в области образования	07	09	36785,4	36652,8	132,6	99,6

Расходы по разделу осуществлялись в рамках муниципальных программ, за исключением расходов за счет средств резервного фонда Администрации Александровского района. Остаток неисполненных ассигнований составил 35293,4 тыс.руб. Наибольшее неисполнение составило по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 102%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** бюджетные назначения исполнены в объеме 90246,6 тыс.руб. или на 100,2 % к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 16260,1 тыс. руб. или на 21,9 % (2019 – 67643,5 тыс.руб., 2020 - 65343,9 тыс.руб., 2021 – 69637,6 тыс. руб., 2022 – 73986,5 тыс.руб.).

По подразделу **0801 «Культура»** бюджетные ассигнования предусмотрены в объёме 80590,9 тыс. руб. Исполнение составило 80798,0 тыс. руб. или 100,3 %. По разделу осуществлялись расходы на содержание Отела культуры, спорта и молодежной политике, МБУ «КСК», МБУ «ЦДНТ», МБУ «ЦБС», МБУ «Музей истории и культуры».

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** бюджетные ассигнования доведены в сумме 9462,3 тыс. руб. Исполнение составило 9448,6 тыс.руб. или 99,9 %. Финансирование произведено в рамках:

- МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в объеме 878,5 тыс.руб.;
- МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Александровском районе на 2019 - 2028 годы» в объеме 8570,1 тыс.руб.;

Расходы по **разделу 0900 «Здравоохранение»** при плане 3201,4 тыс. руб. составили 3201,4 тыс. руб., исполнение 100,0 %. К уровню прошлого года расходы уменьшились на 118,0 тыс.руб. Расходы осуществлялись только по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

В рамках МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» финансировались мероприятия: обеспечение проезда по направлениям врачей в медицинские организации, расположенные на территории Томской области, оказывающие специализированную медицинскую помощь, лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, при отсутствии круглогодичного транспортного наземного

сообщения с областным центром, а также лиц, сопровождающих указанных лиц в случаях, если последние не достигли восемнадцатилетнего возраста, либо являются инвалидами по слуху и зрению одновременно, либо являются инвалидами, имеющими стойкие расстройства функции зрения или самостоятельного передвижения в сумме 2652,2 тыс.руб.

В рамках МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» финансировались мероприятия по поддержке кадрового обеспечения в объеме 549,2 тыс.руб.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** составили **15909,9 тыс. руб.** и исполнены на 95,5 %.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 2172,2 тыс.руб. или 99,2 % к плановым назначениям. По подразделу профинансированы мероприятия:

- МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в сумме 2172,2 тыс.руб.;

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 13737,8 тыс.руб., исполнение плановых назначений составило 94,9%. Не исполнены доведенные бюджетные назначения в объеме 752,1 тыс.руб. из них:

- Ежемесячная выплата денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях в объеме 363,9 тыс. руб.;

- Содержание приемных семей, включающее в себя денежные средства приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям в объеме 8608,9 тыс. руб.;

- Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в объеме 1136,1 тыс.руб.

Расходы за отчетный период выше уровня прошлого года на 519,1 тыс.руб.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** составили 148169,3 тыс.руб., при плановых назначениях в объеме 148749,4 тыс. руб. или 99,6 %. По разделам финансировались мероприятия муниципальных программ:

- МП «Развитие физической культуры и спорта в Александровском районе на 2018-2022 годы и на перспективу до 2025 года и на перспективу до 2028 года» финансировались мероприятия направленные на популяризацию физической культуры и занятием спортом в сумме 141384,8 тыс.руб.

- МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» в сумме 19,1 тыс.руб.;

- МП «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в Александровском районе на 2019 - 2025 годы» в сумме 36,0 тыс.руб.;

- МП «Пожарная безопасность на объектах бюджетной сферы Александровского района на 2022-2026 годы " в сумме 6,0 тыс.руб.;

- МП «Повышение энергетической эффективности на территории Александровского района Томской области 2021-2025 годы» в сумме 36,0 тыс.руб.;

- МП «Профилактика правонарушений и наркомании на территории Александровского района на 2018-2022 годы и на перспективу до 2026 года» в сумме 6584,0 тыс.руб.;

- Не программное направление расходов составило в сумме 103,4 тыс.руб.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** составили 4258,8 тыс.руб., при плановых назначениях 4258,8 тыс.руб. или 100 %. К уровню прошлого

года расходы увеличились на 69,4 тыс.руб.(2019 – 3637,5 тыс.руб., 2020 – 3664,0 тыс.руб., 2021 – 3494,5 тыс. руб., 2022 – 4189,4 тыс.руб.).

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы составили 672,9 тыс.руб. или 100,0 % к плановым назначениям. Финансировались расходы в рамках программы «Социально-экономическое развитие муниципального образования "Александровский район" на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» по информационным услугам: изготовление сюжетов по актуальным социально-значимым вопросам на телевидении.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в объеме 3585,8 тыс.руб. или 100 %. Финансировались расходы по информированию населения о деятельности органов местного самоуправления Александровского района и информационно-разъяснительная работа по актуальным социально-значимым вопросам в печатных изданиях.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 2589,5 тыс.руб. или 100 % от утвержденных назначений. К уровню прошлого года расходы увеличились на 998,4 тыс.руб.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» составили 56945,1 тыс.руб. или 100% к уточненному плану.

Все бюджеты поселений являются дотационными. Кроме дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 36439,6 тыс.руб., бюджетам поселений предоставлены иные дотации в объеме 20505,6 тыс.руб.

Раздел 5. Исполнение мероприятий муниципальных программ, предусмотренных в расходах местного бюджета на 2023 год.

В 2023 году за счёт средств бюджета района осуществлялась реализация мероприятий 16 муниципальных программ. Первоначально на реализацию всех программ планировалось направить 650810,576 тыс. руб. С учётом внесённых изменений плановые ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 950390,2 тыс. руб. или на 299579,6 тыс. рублей (на 46,0 процентов) больше первоначально утвержденных назначений.

Фактически общая сумма расходов средств бюджета района на исполнение мероприятий муниципальных программ составила **920120,9 тыс. рублей** или 99,1 % от плановых ассигнований с учетом изменений.

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» - 76,5%, не израсходованы денежные средства выделенные на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов, в связи с отсутствием таких мест.

В 2023 году доля расходов на финансирование муниципальных программ в общих расходах бюджета составила 95,5 % в 2019 – 95,1%, 2020 – 95,2%, в 2021 – 95,0%, (в 2022 – 95,0 %). По сравнению с 2022 годом объем средств местного бюджета, направленных на финансирование муниципальных программ, увеличился на 18079,5 тыс.руб. Перечень и объемы финансирования муниципальных программ представлен в **приложении №4** к настоящему Заключению.

Раздел 6. Дефицит бюджета, источники его покрытия.

Решением о бюджете района на 2023 год (в редакции от 27.12.2022 № 150) бюджет спрогнозирован сбалансированным. С учетом внесенных изменений бюджет спрогнозирован с дефицитом в объеме 23057,8 тыс.руб.

Фактически бюджет района за 2023 год исполнен с профицитом в объеме 14804,3 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета района послужила разница между привлечением и погашением кредита в сумме 10000,0 тыс. рублей, за счет привлечения кредитов в объеме 23285,0 тыс.руб., и погашения основной суммы

задолженности в объеме 13285,0 тыс. рублей, а также изменением остатков на счетах по учету средств бюджета района в объеме «минус» 24804,4 тыс. руб.

Общая сумма остатка средств на едином счете МО «Александровский район» по состоянию на 01.01.2024 составляет 38829,7 тыс.руб.

Раздел 7. Структура муниципального долга, программа муниципальных заимствований, предоставление бюджетных кредитов

Привлечение бюджетных кредитов и погашение бюджетных кредитов осуществлялось в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований МО «Александровский район» на 2023 год, утвержденных решением о бюджете.

Наименование	Остаток по долговой книге на 01.01.2023 (тыс.руб.)		Привлечение в 2023г. (тыс.руб.)		Погашение в 2023г. (тыс.руб.)		Остаток по долговой книге на 01.01.2024 (тыс.руб.)	
	Первоначальный план	факт	Первоначальный план	факт	Первоначальный план	факт	Первоначальный план	факт
Договоры и соглашения на получение бюджетных ссуд и кредитов из областного бюджета	40830,0	40830,0	13285,0	23285,0	13285,0	13285,0	40830,0	50830,0
ВСЕГО муниципальный долг	40830,0	40830,0	13285,0	23285,0	13285,0	13285,0	40830,0	50830,0

Решением о бюджете планировалось привлечение коммерческих и бюджетных кредитов в объеме 13285,0 тыс. руб., фактически привлечено бюджетных кредитов в объеме 23285,0 тыс.руб. Прогнозировалось погашение бюджетных кредитов, привлеченных в 2023 году, в объеме 13285,0 тыс.руб. Согласно данным муниципальной долговой книги бюджетные кредиты погашены в объеме 13285,0 тыс.руб.

Размер муниципальных долговых обязательств муниципального образования «Александровский район» на 01.01.2024 составил 50830,0 тыс.руб., что не соответствует объему долговых обязательств на 01.01.2024, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 27.12.2022 № 150).

Решением о бюджете (в ред. от 27.12.2022 № 150) предельный объем муниципального внутреннего долга на 2023 год был установлен в объеме 40830,0 тыс.руб., фактическое исполнение составило 50830,0 тыс.руб. Превышение предельного объема муниципального внутреннего долга не установлено. Отношение объема муниципального долга к объему доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений по состоянию на 01.01.2024 г. составило 37,4 %, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ (50,0%).

В процессе исполнения местного бюджета в 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Данные отчета по привлечению и погашению кредитов соответствуют данным муниципальной долговой книги.

Решением о местном бюджете на 2023 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в размере 2589,5 тыс. руб. Фактический объем

расходов на обслуживание муниципального долга составил 2589,5 тыс. руб. или 99,9 % от утвержденного объема. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,37 % от суммы расходов местного бюджета, за исключением объема расходов за счет субвенций, что не превышает предельно допустимого размера, установленного ст. 111 БК РФ (15%).

Операции по предоставлению из местного бюджета и погашению в местный бюджет бюджетных кредитов в 2023 году не осуществлялись.

Раздел 8. Резервный фонд Администрации Александровского района.

В составе расходной части местного бюджета предусмотрен резервный фонд Администрации Александровского района, который утвержден пунктом 20 решения о местном бюджете на 2023 год:

- резервного фонда Администрации Александровского района в сумме 1500,0 тыс. рублей;
- резервного фонда Администрации Александровского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 500 тыс. руб.

Первоначально объем резервного фонда утвержден в сумме 2000,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 % от расходов местного бюджета и в течении отчетного года изменялся и составил 9481,1 тыс.руб., что не превышает предельный размер, утвержденный ст.81 Бюджетного Кодекса РФ (3 %).

Использование средств резервного фонда регламентировано постановлением Главы Александровского района от 30.12.2005 № 335 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств из резервного фонда Администрации Александровского района.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации района представлен в разрезе получателей средств резервного фонда.

Кассовое исполнение по резервному фонду в 2023 году составило 1651,5 тыс.руб. (в 2019 – 1250,0 тыс.руб., в 2020 - 1945,5 тыс.руб., в 2021 – 1368,5 тыс.руб., в 2022 – 2084,2 тыс.руб.) или 0,2 % от общего объема расходов бюджета района и не превысило предельный размер резервных фондов, установленный статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%). Остаток неиспользованных лимитов Резервного фонда составил 438,5 тыс.руб.

В силу ч. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Анализ отчета об использовании Резервного фонда показал, что значительная часть расходов за счет средств Резервного фонда направлены на цели, не связанные с финансовым обеспечением непредвиденных расходов, носят планируемый характер и могут быть учтены при формировании расходов местного бюджета.

Раздел 9. Исполнение плана финансирования объектов капитального строительства и ремонта муниципальной собственности Александровского района в 2023 году.

Фактическое освоение средств районного бюджета из запланированных на 2023 год на объекты капитального строительства произведено по 3 объектам капитального строительства на общую сумму 10132,0 тыс.руб. или 59,7% от запланированного объема.

Кассовое исполнение расходов на проведение капитальных ремонтов объектов бюджетной сферы муниципального образования «Александровский район» за 2023 год составило 132487,4 тыс. руб. или 92,7 % к уточненным бюджетным назначениям.

В 2023 году неосвоенные бюджетные назначения, предусмотренные на проведение капитального ремонта и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 10412,9 тыс.руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Не произведен окончательный расчет с подрядчиком, по причине ненадлежащего исполнения подрядчиком условий муниципального контракта.

Раздел 10. Дорожный фонд.

В соответствии с Положением о Дорожном фонде МО «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от 16.10.2013г. №91-13-16п сформирован Дорожный фонд. Остаток дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 г. - отсутствует.

В Дорожный фонд зачислены доходы в сумме 14528,9 тыс.руб., в том числе от акцизов по подакцизным товарам в объеме 4636,6 тыс.руб., прочие субсидии, передаваемые бюджетам в объеме 8892,3 тыс.руб. Расходы Дорожного фонда в 2023 году составили 3544,4 тыс. руб. Все расходы произведены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». Расходы произведены на капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог – 2545,4 тыс.руб., на постановку границ полосы отвода автомобильных дорог на государственный кадастровый учет – 599,0 тыс.руб., на предоставление иных межбюджетных трансфертов на содержание зимника б.н.п. Медведево – п. Северный – 400,0 тыс.руб. Остаток неиспользованных средств Дорожного фонда на конец отчетного периода составил 10984,5 тыс.руб.

Выводы:

1. Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год предоставлен Администрацией Александровского района в Контрольно-ревизионную комиссию в форме проекта решения Думы района «Об утверждении отчета по исполнению бюджета МО «Александровский район» за 2023 год» в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ, и ст.37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровский район».

2. Бюджет района на 2023 год в соответствии со ст.187 Бюджетного кодекса РФ и ст.38 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район» утвержден до начала очередного финансового года.

3. Бюджет района находится на казначейском его исполнении. Исполнение бюджета по доходам и расходам муниципального образования «Александровский район» осуществлялось на едином бюджетном счете с соблюдением требований *ст. ст.155,156 БК РФ*.

4. Все плановые показатели, отраженные в приложении № 2 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Александровский район по расходам в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета за 2023 год» к проекту решения Думы Александровского района «Об утверждении отчета по исполнению бюджета МО «Александровский район» за 2023 год» соответствуют данным Сводной бюджетной росписи, утвержденной заместителем Главы района по экономике и финансам – начальником Финансового отдела от 29.12.2023 г. Отклонения показателей Сводной бюджетной росписи от утвержденных показателей по расходам решением Думы района не противоречат п.3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ и обусловлены уточнением объемов поступлений дотаций, субвенций из областного бюджета, имеющих целевое назначение, распределением средств Резервного фонда Администрации Александровского района.

5. По итогам 2023 года фактическое исполнение местного бюджета по доходам составило **979432,6 тыс. руб.**, плановые назначения выполнены на 96,9 %. Имеются значительные резервы по увеличению доходной части бюджета района в связи имеющейся задолженностью по налоговым и неналоговым доходам. Согласно данным Баланса по состоянию на 01.01.2024 отражена дебиторская задолженность по доходам от собственности в сумме **9657,9 тыс. руб.**

6. Бюджет района за 2023 год по расходам исполнен в сумме **964628,3 тыс.руб.**, или на 98,1% от утвержденных бюджетных назначений.

7. Показатели отчета об исполнении бюджета Александровского района в части исполнения по доходам и расходам, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Александровского района и расходов в 2023 году и подтверждены отчетами о кассовых поступлениях и выбытиях, представленными УФК по Томской области:

по доходам в объеме 979432,6 тыс.руб.

по расходам в объеме 964628,3 тыс.руб.

по профициту в объеме 14804,4 тыс.руб.

8. Кассовое исполнение расходов, запланированных на финансирование муниципальных программ составило 920120,9 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному плану.

9. Данные отчета по привлечению и погашению кредитов соответствуют данным муниципальной долговой книги. Привлечение бюджетных кредитов и погашение бюджетных кредитов осуществлялось в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований МО «Александровский район» на 2023 год.

10. Размер муниципальных долговых обязательств муниципального образования «Александровский район» на 01.01.2024 составил 50830 тыс. руб., что соответствует объему долговых обязательств, утвержденных решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 21.12.2023 № 207).

11. Решением о бюджете на 2023 год (в ред. от 21.12.2023 № 207) предельный объем муниципального внутреннего долга на 2023 год был установлен в объеме 40853,0 тыс.руб. Превышение предельного объема муниципального внутреннего долга не установлено.

12. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 2589,5 тыс. руб. или 0,37% к общему объему расходов бюджета, за исключением объема расходов за счет субвенций и не превышают предельно допустимый уровень, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (15%).

13. Кассовое исполнение Резервного фонда Администрации Александровского района составило 1561,5 тыс. руб. или 78,1 % от утвержденного объема на 2023 год (2000,0 тыс.руб.). В структуре расходов расходы за счет Резервного фонда составили 0,3 % и не превысили предельный размер резервных фондов, установленный статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%). Анализ отчета об использовании Резервного фонда показал, что значительная часть расходов за счет средств Резервного фонда направлены на цели, не связанные с финансовым обеспечением непредвиденных расходов, носят планируемый характер и могут быть учтены при формировании расходов местного бюджета.

14. В соответствии со ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ в представленном Отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Александровский район» за 2023 год указаны все отчетные показатели, подлежащие утверждению: объем доходов, объем расходов, объем дефицита бюджета. Отдельными приложениями подтверждаются все показатели, указанные в статье 37 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

15. Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2023 год установлен необходимый уровень достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также полноты и правильности составления отчета об исполнении бюджета МО «Александровский район» за 2023 год.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Александровский район» Контрольно - ревизионная комиссия подтверждает достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Александровский район» за 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Александровский район» за 2023 год рекомендуется к утверждению Думой Александровского района с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-ревизионной
Комиссии Александровского района

Л.В. Дорохова